

Міністерство освіти і науки України  
Національний університет «Острозька академія»  
Економічний факультет  
Кафедра фінансів, обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота  
на здобуття освітнього ступеня магістра  
на тему: «ОБЛІК, АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИКОНАННЯ  
КОШТОРИСУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ»

Виконала студентка 2 курсу, групи ЗМо-21  
спеціальності 071 Облік і оподаткування  
освітньо-професійної програми  
«Облік і оподаткування»  
другого (магістерського) рівня вищої освіти  
Панасюк Софія Миколаївна

Керівник – кандидат економічних наук, доцент  
Харчук Юлія Юріївна

Рецензент – кандидат економічних наук, доцент  
Ногінова Наталія Миколаївна

«РОБОТА ДОПУЩЕНА ДО ЗАХИСТУ»

Завідувач кафедри фінансів,  
обліку і аудиту \_\_\_\_\_ (проф., д.е.н. Дем'янчук О.І.)  
(підпис)

Протокол № \_\_\_\_\_ від « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 р.

Острог, 2023

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1	
ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ЗДІЙСНЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ.....	7
1.1. Сутність, класифікація і структура кошторису бюджетної установи та результати його виконання .....	7
1.2. Нормативне забезпечення складання, затвердження кошторису бюджетної установи обліку та аналізу результатів його виконання.....	16
1.3. Роль та види контролю результатів виконання кошторису закладу вищої освіти як бюджетної установи .....	21
РОЗДІЛ 2	
ОЦІНКА ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ЗДІЙСНЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ «ОСТРОЗЬКА АКАДЕМІЯ» .....	29
2.1. Первинний, синтетичний та аналітичний облік результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія» .....	29
2.2. Аналіз результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія» за 2020 – 2022 роки.....	51
2.3. Оцінка контролю результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія» як бюджетної установи .....	55
РОЗДІЛ 3	
ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ «ОСТРОЗЬКА АКАДЕМІЯ» .....	63
3.1. Напрямки покращення організації та здійснення обліку результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія».....	63

3.2. Вдосконалення аналізу результатів виконання кошторису бюджетної установи.....	73
3.3. Перспективи вдосконалення контролю результатів виконання кошторису	76
ВИСНОВКИ.....	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	88
ДОДАТКИ.....	96

# АНОТАЦІЯ

## кваліфікаційної роботи

### на здобуття освітнього ступеня магістра

*Тема:* Облік, аналіз і контроль результатів виконання кошторису бюджетної установи.

*Автор:* Панасюк С. М.

*Науковий керівник:* кандидат економічних наук, доцент Харчук Юлія Юріївна

Захищена “.....”.....202...року.

*Короткий зміст праці:* Обрана тема є актуальною в сучасних умовах: COVID-19, повномасштабної війни з РФ. Управління бюджетними ресурсами, що спричинено змінами в економічному, соціальному та політичному середовищі України вимагає більшої уваги до точного обліку, аналізу та контролю результативності виконання кошторису бюджетної установи. Зростання складності фінансового середовища та потреба у прозорості використання коштів бюджетними установами роблять ці аспекти ключовими для ефективного управління фінансами.

Мета кваліфікаційної роботи полягає у визначенні шляхів вдосконалення обліку, аналізу і контролю результатів виконання кошторису бюджетної установи на основі вивчення теоретичних та оцінки практичних аспектів досліджуваної проблематики.

Об'єктом дослідження є результати виконання кошторису Національного університету «Острозька академія» за 2020-2022 роки.

Предметом дослідження є процес обліку, аналізу і контролю результатів виконання кошторису бюджетної установи.

Розглянуто наукові підходи до розкриття сутності економічної категорії «кошторис бюджетної установи» відповідно до джерел нормативно-законодавчої бази та наукових праць вчених. Здійснено організаційно-економічну характеристику університету. Проведено детальний аналіз надходжень та видатків кошторису університету за окремими статтями. З

урахуванням аналізу, який був проведений, було виявлено кілька ключових напрямків для покращення організації та обліку результатів виконання кошторису університету. Було запропоновано ряд методів та підходів для покращення процесу аналізу результатів виконання кошторису. Окреслено перспективи для покращення контролю результатів виконання кошторису у Національному університеті «Острозька академія».

*Ключові слова:* облік, аналіз, контроль, бюджетна установа, кошторис, загальний та спеціальний фонди.

---

(підпис автора)

Annotation of  
qualification work  
to obtain a master's degree

Topic: Accounting, analysis and control of the budget institution's budget execution results.

*Author:* Panasiuk S. M.

*Academic supervisor:* candidate of economic sciences, associate professor Yuliya Yuryivna Kharchuk

*Protected by* “.....”.....202...year.

*Summary of the work:* The chosen topic is relevant in modern conditions: COVID-19, a full-scale war with the Russian Federation. Management of budgetary resources, which is caused by changes in the economic, social and political environment of Ukraine, requires more attention to accurate accounting, analysis and control of the effectiveness of budget institution implementation. The increasing complexity of the financial environment and the need for transparency in the use of funds by budget institutions make these aspects key to effective financial management.

The purpose of the qualification work is to determine the ways of improving the accounting, analysis and control of the budget institution's budget execution results based on the theoretical study and assessment of the practical aspects of the researched issues.

The object of the research is the results of the implementation of the estimate of the National University "Ostroh Academy" for 2020-2022.

The subject of the research is the process of accounting, analysis and control of the results of budget institution implementation.

Scientific approaches to revealing the essence of the economic category "budgetary institution estimate" are considered in accordance with the sources of the regulatory and legislative framework and scientific works of scientists. The organizational and economic characteristics of the university were carried out. A detailed analysis of receipts and expenditures of the university's budget by separate categories was carried out. Taking into account the analysis that was carried out, several key directions were identified for improving the organization and accounting of the results of the university's budget implementation. A number of methods and approaches were proposed to improve the process of analyzing the results of the estimate. The

prospects for improving the control of the results of the estimate implementation at the National University "Ostroh Academy" are outlined.

*Keywords:* accounting, analysis, control, budgetary institution, estimate, general and special funds.

---

*(author's signature)*

## ВСТУП

В умовах сучасного управління бюджетними ресурсами особливо важливою стає тема обліку, аналізу і контролю результативності виконання кошторису бюджетної установи. Забезпечення ефективного функціонування та раціонального використання бюджетних коштів стає завданням першочергового значення для організацій, що опікується справедливим та ефективним розподілом публічних фінансових ресурсів.

Облік, аналіз і контроль результатів виконання кошторису стали важливою складовою фінансового управління у бюджетних установах. В сучасних умовах, COVID-19, повномасштабне вторгнення РФ, коли бюджетні ресурси обмежені, а вимоги до якості та ефективності грошових витрат зростають, ці аспекти стають надзвичайно важливими для досягнення бюджетних цілей та забезпечення ефективної фінансової дисципліни.

Бюджетні установи є основними ланками в системі нематеріального виробництва, де щоденно відбуваються різні економічні операції, які впливають на склад та розподіл господарських ресурсів та джерел їх формування. Вони відіграють важливу роль у бюджетній системі України, беручи участь як у формуванні доходної, так і видаткової частини бюджету. Ці установи розробляють та виконують кошторис, який є офіційним документом, що визначає повноваження кожної установи щодо отримання доходів і здійснення видатків, визначаючи обсяг та напрямки витрат коштів.

Тема обліково-аналітичного забезпечення і контролю виконання кошторису бюджетних установ є значущою для вітчизняних дослідників, а тому займає важливе місце в наукових дослідженнях. В даний час багато економістів, таких як Дейкало Л. Є. [3], Дікань Л. В. [6], Ілащук С. А. [7], Котова С. С. [9], Левицька С. О. [11] активно вивчають питання доходів та видатків бюджетних установ, концентруючи свою увагу на цих аспектах. Деякі практичні питання бухгалтерського обліку і контролю виконання державних та місцевих бюджетів



також висвітлені в роботах Лондаренко О. О. [12], Свірко С. В. [47], Тополенко Н. М. [50], Хорунжак Н. М. [51], Шапаренко А. В. [52], Юрченко О. Б. [55].

Обрана тема є актуальною в сучасних умовах управління бюджетними ресурсами, що спричинено змінами в економічному, соціальному та політичному середовищі України, тому вимагається більшої уваги до точного обліку, аналізу та контролю результативності виконання кошторису бюджетної установи. Зростання складності фінансового середовища та потреба у прозорості використання коштів бюджетними установами роблять ці аспекти ключовими для ефективного управління фінансами бюджетної установи.

Мета кваліфікаційної роботи полягає у визначенні шляхів вдосконалення обліку, аналізу і контролю результатів виконання кошторису бюджетної установи на основі вивчення теоретичних та оцінки практичних аспектів досліджуваної проблематики.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати такі завдання:

- розглянути сутність, класифікацію та структуру кошторису бюджетної установи, а також результатів його виконання;
- дослідити нормативне регулювання, яке визначає порядок складання та затвердження кошторису бюджетної установи, а також обліку й аналізу результатів його виконання;
- визначити роль та види контролю результатів виконання кошторису закладу вищої освіти як бюджетної установи;
- проаналізувати організацію обліку результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія» включаючи первинний, синтетичний та аналітичний облік;
- виконати аналіз результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія» за період з 2020 по 2022 роки;
- оцінити ефективність контролю результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія» як бюджетної установи;

– визначити напрямки та запропонувати покращення організації, а також здійснення обліку результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія»;

– розробити методи вдосконалення процесу аналізу результатів виконання кошторису бюджетної установи;

– висвітлити перспективи для покращення контролю результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія».

Об'єктом дослідження є результати виконання кошторису Національного університету «Острозька академія».

Предметом дослідження є процес обліку, аналізу і контролю результатів виконання кошторису бюджетної установи.

В процесі дослідження використовувалися методи індукції і дедукції для розкриття сутності та класифікації доходів і видатків бюджетної установи. Також застосовувався системний аналіз для розгляду проблем, пов'язаних з обліком, аналізом та контролем за виконанням кошторису. В ході дослідження також використовувалися прийоми статистичного і порівняльного аналізу.

Інформаційна основа кваліфікаційної роботи включає в себе законодавчі акти України та нормативні документи щодо бухгалтерського обліку бюджетних установ, наукові дослідження вчених і практиків в галузі обліку та аналізу діяльності установ невиробничої сфери, інформацію зі світової мережі Інтернет, звітну інформацію та дані обліку Національного університету «Острозька академія». А також інформацію про види контролю та перевірок у бюджетній установі.

# РОЗДІЛ 1

## ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ЗДІЙСНЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

### 1.1. Сутність, класифікація і структура кошторису бюджетної установи та результати його виконання

Бюджетна сфера включає в себе процес фінансування, який ґрунтується на виділенні бюджетних коштів на основі спеціального розрахункового документа, який називається кошторисом бюджетного закладу.

Кошторисно-бюджетне фінансування розглядається як метод безповоротного та безкоштовного надання грошових коштів для забезпечення функціонування даного закладу, який фінансується з обласного та державного бюджетів на основі фінансових планів кошторисів витрат [47].

Кошторис – затверджений у встановленому порядку або прийнятий належним чином фінансово-плановий документ, який містить відповідні статті і суми витрат коштів на утримання органів державної влади, установ та організацій; на виробничу діяльність, капітальне будівництво. Натомість, кошторисне виконання визначається як фінансовий результат виконання кошторису бюджетної установи за звітний період, котрий відображається у формах фінансової звітності, а саме: Баланс (форма № 1-дс), Звіт про фінансові результати (форма № 2-дс).

Кошторис бюджетної установи складається з двох важливих частин: загального фонду (далі – ЗФ) та спеціального фонду (далі – СФ). Загальний фонд включає фінансові надходження з загального бюджету та розподіл видатків з детальною класифікацією витрат, необхідних для виконання основних завдань та функцій цієї установи. Спеціальний фонд містить в собі фінансові надходження зі спеціального бюджету, котрі призначені для конкретних цілей. Ці кошти розподіляються за детальною класифікацією витрат, передбачених

законодавством, а також для здійснення пріоритетних заходів, пов'язаних із виконанням функцій бюджетної установи [11].

Розглянемо наукові підходи до розкриття сутності економічної категорії «кошторис бюджетної установи» відповідно до джерел нормативно-законодавчої бази та наукових праць (табл. 1.1).

**Таблиця 1.1**

**Наукові підходи до визначення економічної категорії «кошторис бюджетної установи»**

Джерело	Визначення поняття
Положення Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету [14]	визначає кошторис бюджетної установи як ключовий фінансовий документ, що містить розподіл бюджетних коштів за різними економічними класифікаторами та програмами. Закон конкретизує його роль у плануванні та контролі використання фінансових ресурсів.
Свірко С. В. [47]	ключовий плановий документ, який надає бюджетній установі владу щодо отримання доходів та розподілу видатків. Він визначає обсяг і напрямки використання коштів для виконання функцій та досягнення цілей, встановлених на рік відповідно до бюджетних призначень.
Левицька С.О. [11]	це фінансування, яке надходить з державного та місцевого бюджетів, а також кошти, які бюджетні організації створюють самостійно.
Тополенко Н. М. [50]	бюджетний документ, що визначає розподіл коштів між різними програмами, проектами або витратними статтями.
Хорунжак Н. М. [51]	фінансовий план, який визначає очікувані доходи та витрати бюджетної установи на певний період, як правило, на рік.
Шапаренко А. В. [52]	як інструмент управління фінансами, допомагаючи бюджетній установі контролювати та планувати свої фінанси.

*Джерело: створено автором основи [11; 14; 47; 50; 51; 52]*

Бюджетні проекти формуються на основі фінансових документів всіх бюджетних установ для наступного фінансового року. У частині доходів бюджетних проектів вказуються планові суми грошових надходжень, які мають

бути використані для покриття витрат цих установ із загального та спеціального фондів відповідних бюджетів.

Формування доходної частини бюджету проекту установи повинно базуватися на аналізі потреб у бюджетних коштах з врахуванням прогнозованих показників. Планування видатків бюджету бюджетної установи проводиться з використанням нормативного методу і включає матеріальні, фінансові та бюджетні норми. Суть нормування полягає в розробці обґрунтованої системи нормативів, яка має забезпечити якісну планову підготовку. Визначення фінансування бюджетної установи ґрунтується на показниках, що визначають кількісні параметри її діяльності (наприклад, обсяг послуг або товарів) та нормах видатків на кожен одиницю цих параметрів (бюджетне нормування) [48].

Оперативно-сітьові показники поділяються на дві категорії:

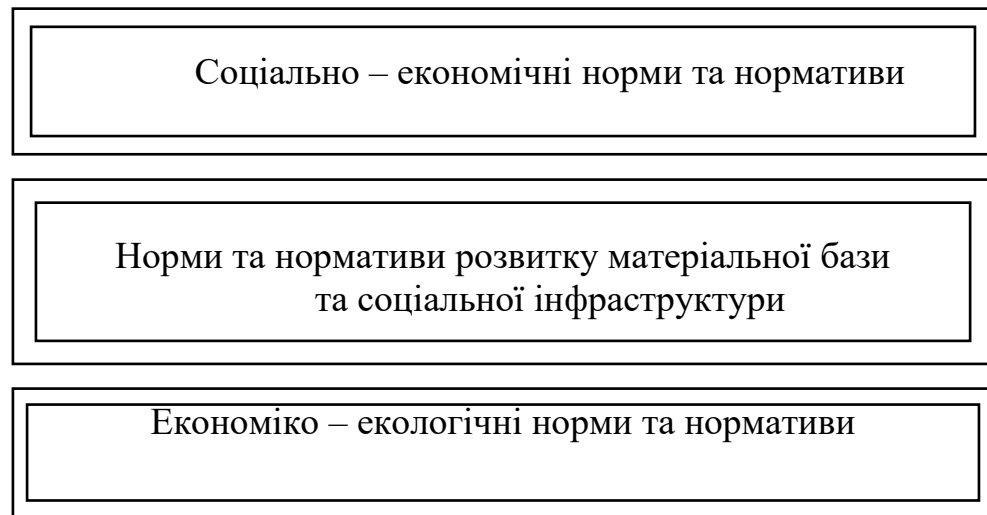
Перша категорія – це виробничі показники, які відображають основну діяльність даної установи. Вони можуть бути поділені на два підтипи:

- а) вихідні показники – об'єктивні дані, що існують на певний момент часу;
- б) похідні показники – це значення, які визначаються відповідно до певних норм і стандартів.

Друга категорія – загальні показники, які відображають структуру установи.

Бюджетне нормування включає в себе встановлення бюджетних норм та бюджетних нормативів. Норми витрат визначають, скільки коштів потрібно виділити на одну розрахункову одиницю, і вони є основою для визначення потреб в різних матеріальних і нематеріальних ресурсах. При цьому нормативи мають також функцію державного регулювання в розподільних відносинах [16].

На відміну від бюджетної норми, бюджетний норматив не прив'язаний безпосередньо до конкретної одиниці нормування. Норми та нормативи є основними складовими при розробці планів діяльності бюджетних установ. Система норм і нормативів включає в себе різні види нормативів, які використовуються при плануванні діяльності, ілюстровані на рис. 1.1.



**Рис. 1.1. Система норм і нормативів кошторису бюджетної установи**

*Джерело: складено автором на основі [12]*

Дохідна частина спеціального фонду проекту кошторису повинна бути спланована для кожного джерела доходів окремо. Планування цих доходів включає в себе розгляд таких факторів, як планований обсяг надання платних послуг, що можуть бути надані цією установою, а також інші показники, які можуть бути використані для розрахунків. Можливі такі показники, як кількість учнів, площа приміщень та вартість обладнання та іншого майна, яке може бути орендовано. При формуванні кошторису на наступний рік, важливо враховувати як фактичні доходи, отримані з кожного джерела за останній звітний рік, так і передбачувані зміни в умовах функціонування організації [16].

На основі загального доходу в кошторисі визначається обсяг видатків у спеціальному фонді кошторису. Управління цими коштами здійснюється ними самостійно, але відповідно до затвердженого кошторису та відповідних соціально-економічних норм і стандартів. Ці норми і стандарти можуть включати в себе норми розвитку матеріальної бази та соціальної інфраструктури, а також економіко-екологічні стандарти. Витрати формуються відповідно до економічної класифікації видатків, яку використовують усі бюджетні установи та одержувачі бюджетних коштів. Вона включає в себе розподіл коштів за економічними ознаками та подробиці щодо предметів видатків. Витрати

поділяються на поточні та капітальні видатки. При складанні кошторисів, важливо дотримуватися принципів законності, відповідності та доцільності витрат, а також правильно розподіляти кошти за економічною класифікацією видатків [16].

У бюджетних установах для практичного управління фінансами використовуються чотири типи кошторисів витрат: індивідуальні, загальні, зведені та кошториси витрат для централізованих та інших заходів, як показано на рис. 1.2.



**Рис.1.2 Види кошторисів бюджетної установи**

*Джерело: складено автором на основі [12]*

Існують різні рівні узагальнення інформації про витрати у бюджетних установах. Індивідуальний кошторис детально відображає витрати кожного окремого бюджетного установи, враховуючи її особливості та функціональні потреби. Загальні кошториси складаються для груп схожих бюджетних установ, об'єднуючи їх витрати. Зведені кошториси охоплюють всі витрати на утримання

бюджетних установ, які підпорядковані певному Міністерству, і включають в себе індивідуальні та загальні кошториси, а також кошториси на централізовані заходи.

Фінансування бюджетних установ відбувається виключно на основі схваленого у встановленому порядку кошторису. Кошторис доходів і видатків є основним документом, який встановлює загальний обсяг, мету надходжень і використання коштів бюджетних установ. Цей ключовий плановий документ надає бюджетній установі право отримувати доходи та здійснювати видатки, визначає обсяг і спрямованість використання коштів для виконання її функцій і досягнення поставлених цілей, які визначені на рік відповідно до бюджетних призначень. Всі показники, що стосуються витрат бюджетної установи, розподілені у кошторисі відповідно до Класифікатора видатків бюджетів всіх рівнів (далі – КЕКВ), який включений до загальної бюджетної класифікації, затвердженої розпорядженням Міністерства фінансів України від 14 січня 2011 року № 11 [21].

Очевидно, що через велику кількість кодів в Класифікаторі видатків бюджетів всіх рівнів та різну специфіку діяльності різних бюджетних установ, головному бухгалтеру кожної такої установи потрібно розробити власну спрощену економічну класифікацію видатків. Ця робота проводиться перед складанням проекту кошторису доходів і видатків для наступного звітного періоду. Перед розробкою робочої економічної класифікації видатків важливо вивчити склад кожного з кодів КЕКВ, а результати цього вивчення можна зручно узагальнити у формі табл. 1.2.

На основі загальних планів господарської діяльності та специфіки кожної конкретної бюджетної установи головний бухгалтер визначає остаточний перелік кодів робочої класифікації видатків та оформлює її у відповідному форматі.



Таблиця 1.2

**Характеристика складу кодів економічної класифікації видатків  
бюджетних установ**

<b>КЕКВ</b>	<b>Назва</b>	<b>Складові КЕКВ</b>
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	придбання засоби протипожежного захисту;
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	справлятимуть плату за оренду, зокрема, нерухомого майна (будівлі, споруди, приміщення, а також їх окремі частини) (в тому числі авансовий внесок з орендної плати);
2260	Видатки та заходи спеціального призначення	видатки на капітальне будівництво, капітальний та поточний ремонт, реконструкцію і модернізацію будов і споруд спеціального призначення; виготовлення проектно-кошторисної документації на капітальне будівництво, капітальний ремонт, реконструкцію і модернізацію будов і споруд спеціального призначення та виконання супровідних робіт, які є складовою частиною загальної вартості зазначених робіт; видатки на експертизу проектної документації, авторський, технічний нагляд, за виданий сертифікат відповідності закінченого будівництвом об'єкта, якщо це обумовлено кошторисом проведених робіт, та є складовою частиною загальної вартості зазначених робіт;
2271	Оплата теплопостачання, водопостачання та водовідведення	потрібно сплачувати й за оплату за абонентське обслуговування теплопостачання
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	оплачується підвищення кваліфікації держслужбовців, посадових осіб місцевого самоврядування за договорами у закладах освіти, підприємствах, установах, організаціях будь-якої форми власності, які мають необхідну ліцензію на проведення таких професійних навчань або які провадять освітню діяльність без відповідної ліцензії, та результатом яких є отримання відповідного документу про підвищення кваліфікації
3140	Реконструкція та реставрація	крім видатків на реконструкцію житлового фонду (приміщень), реконструкцію та реставрацію інших об'єктів та реставрацію пам'яток культури, історії та архітектури, здійснюватимуться видатки на модернізацію житлового фонду (приміщень)

*Джерело: складено автором на основі [22]*

Бюджетні установи беруть участь у бюджетному процесі, який регулюється відповідно до Бюджетного кодексу України [19]. Цей кодекс визначає правила для створення, обговорення, затвердження, виконання бюджетів та звітності про їх виконання, а також контролю за виконанням Державного бюджету України та місцевих бюджетів. Крім того, основним документом, що регулює процеси створення, обговорення та затвердження кошторисів бюджетних установ, є «Порядок складання, обговорення, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ» № 228 [26].

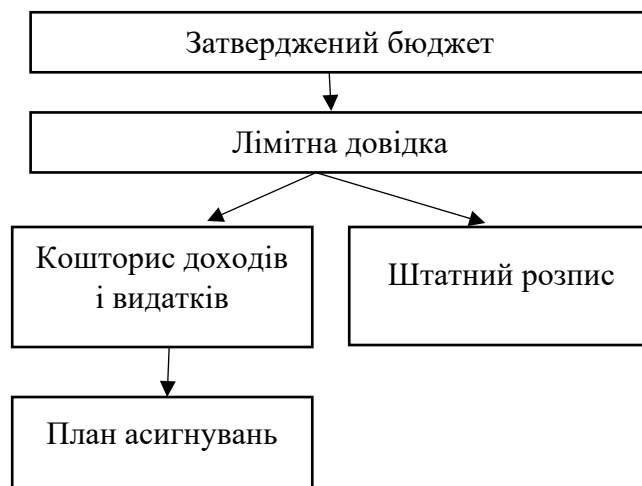
Процес підготовки проектів кошторисів розпочинається тим, що Міністерство фінансів України та місцеві фінансові органи повідомляють Головній розпорядчій комісії (далі – ГРК) дані про максимальні обсяги видатків загального фонду проекту відповідного бюджету на наступний рік. Ці дані формуються з урахуванням планованих доходів державного та місцевих бюджетів на майбутній рік. Разом із цими даними головним розпорядникам бюджетних коштів надаються необхідні інструктивні матеріали для складання бюджетних запитів.

У фінансовій частині проекту кошторису бюджетних установ вказуються планові суми коштів з загального фонду бюджету та суми, що передбачається отримати зі спеціального фонду, і які будуть використані на покриття відповідних видатків установи. Формування доходної частини загального фонду проводиться на основі запланованих сум бюджетних асигнувань, які виділяються для утримання цієї установи. Інформація про заплановані суми бюджетних асигнувань надходить до установи відповідно вищими органами. У фінансовій частині спеціального фонду вказуються заплановані суми доходів, які надходять з інших джерел, які передбачені відповідними законодавчими актами. До цих доходів відносяться кошти, отримані установою в результаті надання послуг, виконання робіт, продажу продукції або інших видів діяльності.

У частині проекту кошторису бюджетної установи визначається загальна сума видатків на цю установу за кодами економічної класифікації, а також

розподіл витратків між тими, які планується покрити за рахунок бюджетних асигнувань і тими, які планується оплатити зі спеціального фонду. Асигнування, які включені до видаткової частини загального кошторису доходів і витратків установи, мають забезпечити повне фінансування всіх витрат цієї установи. Для досягнення цієї мети, кількість працівників бюджетної установи, яка включається до штатного розпису і пропонується для схвалення, повинна бути сумісною з передбаченим фондом зарплати. Крім того, витрати на утримання установи повинні відповідати наявним джерелам фінансування.

Витрати, які планується покрити за рахунок бюджетних коштів, регулюються відповідними нормативно-правовими актами, які визначають процедуру формування обсягів витрат з врахуванням різних категорій витратків. Кожна категорія повинна бути обґрунтована розрахунками. При визначенні обсягів витратків бюджетні установи повинні враховувати об'єктивну потребу в коштах, виходячи з основних показників виробничої діяльності, чисельності персоналу, необхідності виконання конкретних програм і запланованих заходів для зменшення витратків в плановому періоді (рис. 1.3).



**Рис. 1.3. Схема порядку складання кошторису доходів і витратків коштів в бюджетній установі**

*Джерело: складено автором на основі [12]*

Усі витатки, які включаються до проекту кошторису, повинні бути детально обґрунтовані за кожним кодом економічної класифікації. Це означає,

що під час складання проекту кошторису бюджетні установи повинні надати вичерпні розрахунки для кожної категорії витрат, що відображається в кодї економічної класифікації видатків.

Таким чином, кошторис бюджетної установи є ключовим інструментом фінансового управління, спрямованим на планування та контроль ресурсів для досягнення стратегічних цілей. Його структура включає доходи, видатки, інвестиції та резерви. Класифікація кошторису за різними критеріями допомагає краще розуміти і використовувати фінансові ресурси. Аналіз результатів виконання кошторису є ключовим для виявлення відхилень, визначення причин та корекції для досягнення фінансових цілей. Тому стає відомо, що ефективне фінансове управління через кошторис допомагає забезпечити стабільність, розвиток та виконання соціальних функцій бюджетної установи.

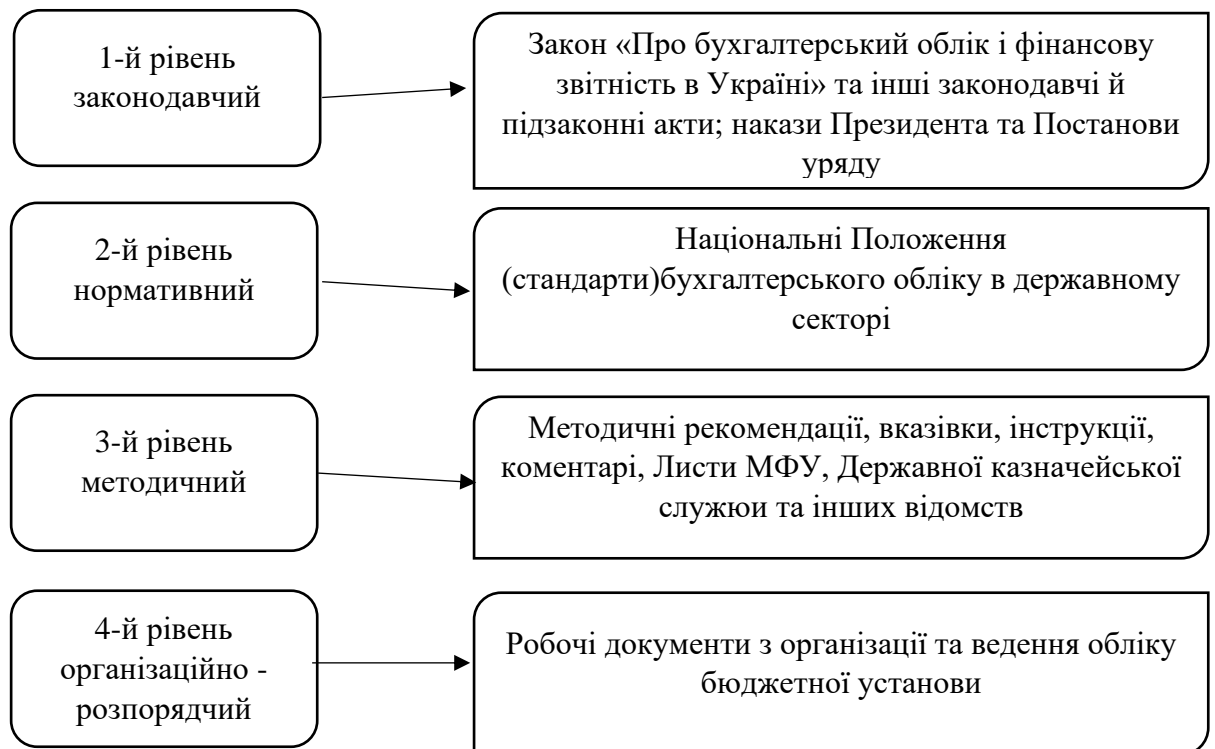
## **1.2. Нормативне забезпечення складання, затвердження кошторису бюджетної установи обліку та аналізу результатів його виконання**

Протягом тижня після опублікування Закону України «Про Державний бюджет України» та відповідних рішень місцевих рад Міністерство фінансів України та місцеві фінансові органи повідомляють Головній розпорядчій комісії про затвержені бюджетні асигнування та їх місячний розподіл. Відповідно до встановлених лімітів бюджетних асигнувань, головні розпорядники та розпорядники вищого рівня конкретизують щорічні обсяги бюджетних асигнувань для підпорядкованих установ, проводять щомісячний розподіл асигнувань з загального фонду і представляють відповідні обмежувальні довідки щодо бюджетних асигнувань.

Обмежувальна довідка щодо бюджетних асигнувань – це документ, який включає в себе схвалені бюджетні призначення (встановлені бюджетні асигнування) та їх щомісячний розподіл, а також показники, які відповідно до законодавства повинні бути визначені на основі відповідних нормативів. Обмежувальну довідку видає Міністерство фінансів України, Міністерство фінансів Автономної Республіки Крим, місцевий фінансовий орган або

розпорядник вищого рівня, і вона доводиться до головних розпорядників та розпорядників нижчого рівня для уточнення проектів кошторисів та складання проектів планів асигнувань. Форма обмежувальної довідки підлягає затвердженню Міністерством фінансів України [32].

Бюджетні установи, хоча вони є неприбутковими організаціями, все одно є суб'єктами господарювання та діють в загальному правовому полі. На жаль, законодавче середовище, в якому вони функціонують, не завжди адекватно відображає їхню специфіку. Також, вони є важливими учасниками бюджетного процесу країни, який включає в себе складання, розгляд, затвердження, виконання та контроль за виконанням бюджетів на різних рівнях. У зарубіжній практиці обліку виникла чотирирівнева система регулювання бухгалтерського обліку та звітності, яка може бути застосована і до вітчизняних умов (рис. 1.4).



**Рис. 1.4 Система регулювання бухгалтерського обліку і звітності бюджетної установи**

*Джерело: складено автором на основі [18]*

Кошторис бюджетної установи складається та затверджується керівництвом бюджетної установи, зазвичай через виконавчий орган чи фінансовий відділ. У разі місцевих бюджетів може бути обговорення та

затвердження на рівні місцевих органів самоврядування. Також можлива необхідність погодження з міністерствами та іншими центральними органами влади. Крім того, у процесі можуть брати участь аудиторські та контрольні органи. Загальна процедура включає складання фінансових розрахунків, обговорення та погодження з відповідними структурами, після чого кошторис може бути затверджений вищестоячими органами влади.

Облік, аналіз і контроль результатів виконання кошторису бюджетної установи зазвичай здійснюється фінансовим відділом або бухгалтерією організації. Ці відділи відповідають за складання бюджетного плану, фіксацію фактичних фінансових результатів, аналіз відхилень між планованими та фактичними показниками, контроль витрат та підготовку звітності. Зазвичай ці завдання виконують фахівці, такі як фінансові аналітики, бухгалтери, контролери та інші, і можуть бути покладені на окремий відділ у великих компаніях.

Процес обліку, аналізу і контролю результатів виконання кошторису бюджетної установи передбачає кілька послідовних етапів. На початку стоїть складання бюджету, яке включає в себе визначення мети та обсягу фінансових ресурсів на конкретний період. З цієї інформації розробляється детальний план доходів і витрат, а також інших фінансових параметрів. Після складання бюджету настає етап обліку виконання, де здійснюється фіксація фактичних даних та бухгалтерський облік фінансових операцій, які входять до бюджету. Паралельно проводиться аналіз відхилень, що включає визначення різниці між фактичними та планованими показниками, а також встановлення причин цих відхилень і розробка стратегій для їх коригування.

На етапі звітності готуються звіти про виконання бюджету для різних зацікавлених сторін, таких як керівництво, інвестори, державні органи. Окрема увага приділяється контролю витрат, що включає моніторинг витрат та порівняння їх з бюджетними обмеженнями, а також управління ресурсами з метою оптимізації використання фінансових ресурсів та попередження витрат, які можуть перевищити бюджет. Цей цикл є ітеративним, і отримані результати

використовуються для коригування бюджетних планів та стратегій управління фінансами в залежності від змін у внутрішньому чи зовнішньому середовищі.

Методичні вказівки, інструкції та рекомендації у системі нормативного регулювання обліку призначені для деталізації основних положень, які містяться в нормативних документах на першому та другому рівнях, з урахуванням особливостей різних галузей та інших аспектів. Зазвичай такі вказівки стосуються проведення інвентаризації, обліку основних засобів, спеціального інструменту, матеріально-виробничих запасів. Основними робочими документами в бюджетній установі є наступні: документи, що визначають облікову політику установи, які схвалені керівником і включають в себе форми первинних облікових записів; графіки обігу документів; робочий план рахунків; та форми внутрішньої звітності.

Законодавча основа, якою керуються в своїй діяльності бюджетні установи, є досить різноманітною. Ця база включає загальні нормативні акти, які використовуються також господарськими підприємствами та установами, і які затверджені Верховною Радою України, Кабінетом Міністрів України, іншими міністерствами та відомствами. Окрім того, існують спеціалізовані нормативні акти, призначені виключно для бюджетних установ, і які затверджені Державним казначейством України та іншими відповідними органами. Якщо розглядати цю законодавчу базу з точки зору організації та методики обліку та оподаткування бюджетних установ, її можна умовно поділити на універсальні та спеціалізовані законодавчі акти, як показано на рис. 1.5.

Щодо спеціалізованих нормативних документів у сфері обліку бюджетних установ, важливо відзначити наступне:

- форму організації обліку (меморіально-ордерну чи журнально-ордерну) регулюють два документи: «Інструкція про використання єдиної журнально-ордерної форми рахівництва» і «Порядок складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору» [23];

- нормативна база обліку конкретної установи визначається згідно зі збереженою обліковою політикою, яка формується на підставі закону «Про

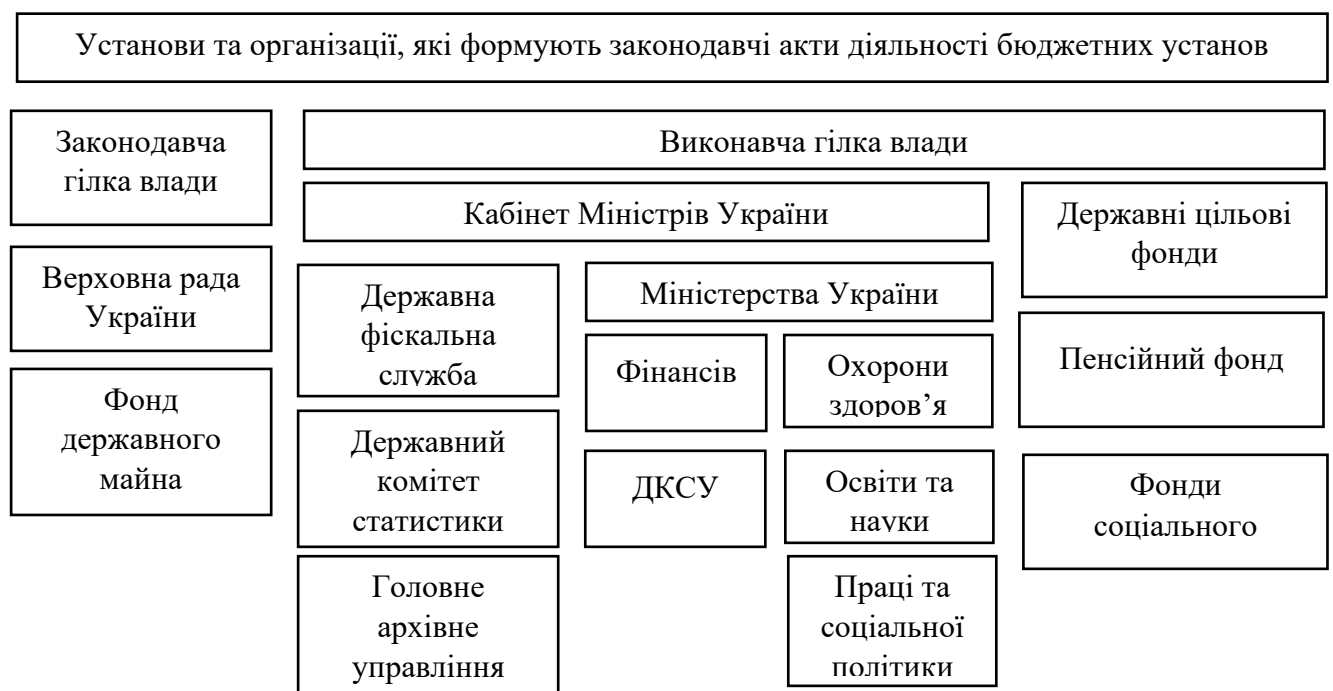
бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» і методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору [18];

– форми облікових реєстрів визначаються «Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» [28];

– робочий план рахунків установи складається відповідно до «Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі» [20];

– форми звітності встановлюються згідно з наказом Міністерства фінансів;

– проведення інвентаризації регламентується відповідним положенням.



**Рис. 1.5. Структура законотворчих органів України, що регламентують діяльність бюджетної установи**

*Джерело: складено автором на основі [18]*

Отже, нормативне забезпечення для складання, затвердження кошторису бюджетної установи та аналізу результатів його виконання визначається національними положеннями бухгалтерського обліку в державному секторі. Ці положення встановлюють стандарти та процедури, які повинні дотримуватися бюджетними установами при веденні обліку та підготовці фінансової звітності,



зокрема, враховуючи фінансові звіти, консолідовану фінансову звітність та інші аспекти бюджетного обліку.

### **1.3. Роль та види контролю результатів виконання кошторису закладу вищої освіти як бюджетної установи**

Бюджетні установи відповідно до своїх завдань під час здійснення заходів, передбачених кошторисом, проводять видатки з дотриманням фінансово-бюджетної дисципліни та максимальної економії коштів. Рахункова палата України та Аудиторська палата України є органами, що здійснюють зовнішній фінансовий контроль за бюджетними установами. Діяльність Рахункової палати України регулюється Законом України «Про Рахункову палату» [45]. Рахункова палата здійснює зовнішній фінансовий контроль (аудит) держави шляхом проведення фінансового аудиту, аудиту ефективності, інспектування, аналізу та інших контрольних заходів.

Фінансовий аудит перевіряє, аналізує та оцінює точність і повноту бухгалтерського обліку, достовірність звітності про доходи і видатки бюджету, визначає фактичний стан справ щодо цільового використання бюджетних коштів та дотримання законів і нормативно-правових актів у процесі управління бюджетними коштами. Під час аудиту ефективності оцінюється фактичний стан справ, своєчасність і повнота надходжень до бюджету, економність використання бюджетних коштів керівництвом та стан внутрішнього контролю.

По відношенню до одержувачів коштів державного бюджету Інспекція здійснює такі заходи фінансового контролю (аудиту), як використання одержувачами коштів державного бюджету та правильність здійснення платежів за отримання коштів державного бюджету.

Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів вимагає посилення контролю з боку держави. В системі державного регулювання бюджетного фінансування надається більший акцент на фінансовий контроль і

змінюється його спрямованість: з перевірки і оцінки кінцевих результатів фінансово-господарської діяльності переходиться до запобігання порушенням чинного законодавства.

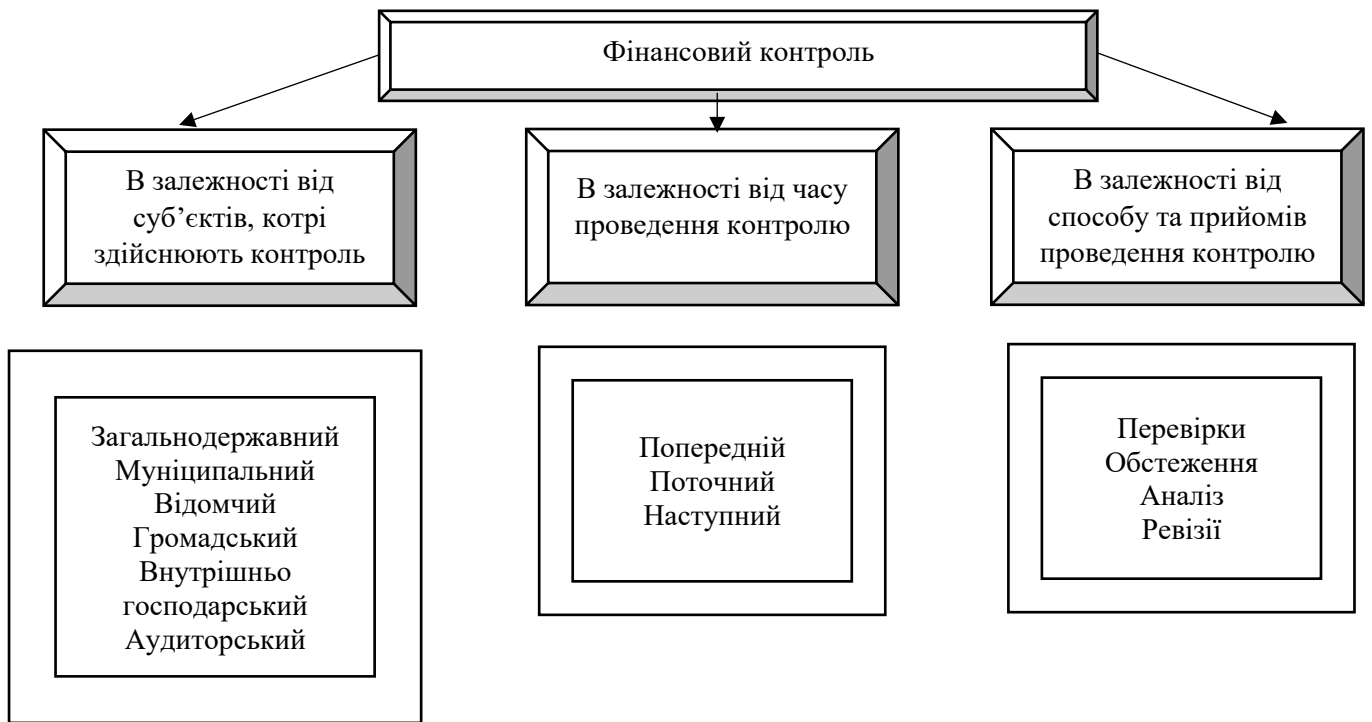
Згідно зі статтею 2, пунктом 30 Бюджетного Кодексу України, кошторис є основним плановим фінансовим документом бюджетної установи, який визначає повноваження щодо отримання доходів і розподілу бюджетних асигнувань на виконання бюджетних зобов'язань і здійснення платежів для досягнення визначених бюджетних цілей [11].

План асигнувань є невід'ємною частиною кошторису і визначає розподіл коштів, затверджених у кошторисі, на щомісячні видатки відповідно до економічної класифікації. Форму кошторису та плану асигнувань затверджує Міністерство фінансів. Міністерство фінансів України та місцеві фінансові органи надають основним розпорядникам коштів інформацію про максимальний обсяг видатків загального фонду наступного року, що є підставою для складання проектів кошторисів [2].

Існують різні види фінансового контролю, які можна класифікувати залежно від різних критеріїв (рис.1.6). Ці види контролю можуть виникати в контексті ієрархічної системи, де контроль здійснюється на різних рівнях:

- а) між законодавчою владою і урядом;
- б) між центральною владою та бюджетними установами;
- в) між розпорядниками бюджетних коштів на різних рівнях;
- г) між управліннями та їх підпорядкованими підрозділами.

Однією з ключових особливостей ієрархічного контролю є обов'язковий звіт здійснення. Це означає, що нижче розташовані структури (організації або підрозділи) несуть відповідальність за досягнуті результати на своєму рівні, тоді як вищестоячі структури регулюють цю діяльність та контролюють її відповідно до своїх обов'язків.



**Рис. 1.6 Класифікація фінансового контролю використання кошторису бюджетної установи**

*Джерело: складено автором на основі [33]*

Фінансовий контроль поділяється на загальнодержавний і відомчий види контролю. Загальнодержавний контроль має велике значення, оскільки від його ефективності залежить багато аспектів, таких як економічний розвиток, рівень життя населення, обсяги тіньової економіки та економічних злочинів. Загальнодержавний контроль здійснюють такі органи як Кабінет Міністрів України, Міністерство фінансів України, Державна фіскальна служба України, Державна аудиторська служба України (Держаудитслужба), а також місцеві державні адміністрації і інші. Відомчий фінансовий контроль застосовується лише до організацій та підприємств, які перебувають під юрисдикцією конкретних міністерств і відомств та проводиться їхніми контрольно-ревізійними підрозділами [43].

Для правильної та своєчасної організації роботи, пов'язаної із підготовкою проектів кошторисів, головні розпорядники діють у відповідності до вказівок Міністерства фінансів України та місцевих фінансових органів. А саме:

а) вони встановлюють граничні обсяги видатків із загального фонду бюджету для розпорядників на нижчому рівні, визначають терміни подання проектів кошторисів і надають інструкції стосовно їх структури;

б) розробляють та сповіщають розпорядникам на нижчому рівні інші показники, які вони повинні дотримуватися відповідно до законодавства, і які необхідні для правильного розрахунку видатків у проектах кошторисів;

в) забезпечують підготовку проектів кошторисів для бюджетних програм (функцій), які реалізуються ними безпосередньо.

Головні розпорядники перевіряють показники проектів кошторисів розпорядників на нижчому рівні на відповідність законності та точності розрахунків, доцільності запланованих видатків, правильності їх розподілу за економічною класифікацією, включення доходів, дотримання діючих ставок (посадових окладів), норм, цін, лімітів та інших показників у відповідності до законодавства, та підготовлюють загальні проекти кошторисів [28].

Для правильного та своєчасного складання бюджетів на наступний рік бюджетні установи мають складати окремі кошториси для кожної бюджетної програми, враховуючи загальний фонд та спеціальний фонд. План асигнувань повинен бути розроблений одночасно з кошторисом для кожної програми. Всі витрати, які включаються до кошторису, повинні мати обґрунтування на основі розрахунків для кожного коду економічної класифікації. Без створення системи внутрішнього контролю, яка забезпечує нагляд за бюджетними коштами для запобігання порушень і оцінку відповідальності керівництва за якість цих процедур, неможливо уникнути фінансових втрат.

Згідно з наказом Міністерства фінансів України від 10 грудня 2014 року № 1200 «Про затвердження Змін до Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах», внутрішній контроль розглядається як процес, який здійснюється керівництвом і працівниками установи. Відповідальність керівника полягає в управлінні та розвитку установи в цілому, включаючи планування, організацію діяльності, створення ефективної системи

внутрішнього контролю, нагляд за його здійсненням та управлінням ризиками з метою досягнення впевненості, що цілі установи будуть досягнуті відповідно до принципів законності, економічності, ефективності, результативності та прозорості [28].

Управлінська відповідальність та обліковість керівників та працівників установи ґрунтується на вимогах законодавства і охоплює всі аспекти функціонування установи, такі як:

а) розробка бюджетних заявок, встановлення правил використання бюджетних коштів, складання та виконання бюджетних планів установи, а також оцінка результативності бюджетних програм;

б) керівництво бюджетними ресурсами (прийняття рішень щодо делегування повноважень для виконання бюджетних програм представникам бюджетних коштів на нижчому рівні та/або одержувачам бюджетних коштів, здійснення внутрішнього контролю щодо правильності надходжень, укладення зобов'язань перед бюджетними коштами представниками бюджетних коштів на нижчому рівні та одержувачами бюджетних коштів та моніторинг їх витрат);

в) виконання функцій контролю та нагляду [5].

Для відповідного аналізу об'єкта контролю необхідно використовувати різні методи та прийоми документального і фактичного контролю, які забезпечують швидке і всебічне вивчення цього об'єкта.

Форма контролю означає сукупність методів, засобів та прийомів дослідження, які застосовуються для аналізу фінансово-господарської діяльності певної установи, організації або підприємства в конкретний час у відповідності до планової мети контролю.

Методика державного фінансового контролю – це комплекс технічних та методичних прийомів, які дозволяють всебічно, повно та об'єктивно дослідити фінансові та господарські операції установи, незалежно від їх форми та часу здійснення, з метою виявлення та запобігання недоліків і порушень у використанні фінансових ресурсів [36].

У документальному контролі застосовуються наступні методи:

- перевірка документів за їх формальними характеристиками;
- перевірка документів на предмет відповідності їх змісту встановленим стандартам і вимогам;
- арифметична перевірка документів для переконання в правильності обчислень та сум;
- нормативна перевірка документів на відповідність законам та нормативним актам;
- економічна оцінка господарських операцій для визначення їх ефективності та раціональності [43].

Перевірка документів за їх формальними характеристиками - це перший крок у процесі документального контролю, під час якого аналізуються такі аспекти:

- точність заповнення бланків документів.
- наявність всіх необхідних реквізитів на документах.
- своєчасність складання документів.
- відповідність підписів на документах особам, які їх склали.

Цей метод використовується для виявлення можливих фактів підробки або внесення змін у документи, включаючи модифікацію числових даних та реквізитів. Результати цієї перевірки дозволяють зробити висновок про достовірність документів.

Предметом перевірки є процес аудиту виконання бюджету бюджетною установою. Під час проведення контролю стосовно правильності виконання бюджетів бюджетних установ використовуються такі джерела інформації:

- первинні документи, які відображають фінансові операції;
- облікові реєстри, де здійснюється реєстрація фінансових операцій;
- фінансова звітність, яка надає інформацію про фінансовий стан установи;
- акти попередніх аудитів та перевірок бюджетних установ, що служать джерелом інформації для оцінки правильності виконання бюджету.

Основні завдання фінансового контролю щодо виконання бюджетних установних кошторисів можна сформулювати наступним чином:

а) надати об'єктивну оцінку стану виконання кошторису для утримання бюджетних установ;

б) виявити порушення фінансової та бюджетної дисципліни, які відбулися в господарсько-фінансовій діяльності бюджетних установ у відповідності до чинного законодавства та нормативних актів Уряду України. Ці порушення можуть включати неправильне витрачання бюджетних коштів на різні види видатків, неефективне управління фінансами та матеріальними цінностями, а також порушення в бухгалтерському обліку та складанні звітності;

в) розробити заходи для усунення виявлених порушень і недоліків, відшкодування завданих бюджетним установам збитків, які виникли через дії або бездіяльність відповідальних службових осіб;

г) запобігти майбутнім зловживанням та недолікам у роботі ревізованих бюджетних установ шляхом впровадження відповідних заходів і поліпшень.

Серед найбільш поширених порушень у сфері виконання кошторисів доходів і видатків бюджетних установ, можна виділити невідповідність вимогам при внесенні змін до цих кошторисів. Згідно з пунктом 47 Порядку №228 [34], зміни до кошторису, плану асигнувань загального фонду бюджету, плану надання кредитів із загального фонду бюджету та плану спеціального фонду вносяться у таких випадках:

а) коли виникає необхідність перерозподілу бюджетних асигнувань в межах загального обсягу бюджетних призначень для конкретної бюджетної програми, як для загального, так і для спеціального фонду;

б) при передачі бюджетних призначень від одного головного розпорядника бюджетних коштів іншому;

в) коли приймається рішення про зменшення бюджетних призначень головним розпорядникам на суму коштів, які були витрачені не за призначенням;

г) при прийнятті рішення щодо скорочення видатків бюджету чи надання кредитів за рахунок коштів загального фонду бюджету на весь рік.

Під час перевірок часто реєструється недобросовісне включення недостовірних даних до бюджетних запитів, що призводить до затвердження необґрунтованих бюджетних призначень.

Отже, оскільки кошторис є ключовим плановим фінансовим документом для бюджетних установ, логічно припустити, що дотримання кошторисної дисципліни є важливою складовою фінансового контролю. Перевірка кошторису, як основного планового документа, відіграє суттєву роль у процесі інспекції бюджетної установи. Контроль достовірності формування кошторису має велике значення, оскільки це дозволяє визначити, чи є надмірні виділення коштів або недофінансування установи.



## РОЗДІЛ 2

### ОЦІНКА ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ЗДІЙСНЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ «ОСТРОЗЬКА АКАДЕМІЯ»

#### **2.1. Первинний, синтетичний та аналітичний облік результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія»**

Острозька академія, заснована князем Василем-Костянтином Острозьким у 1576 році, є першим вищим навчальним закладом у Східній Європі і найстарішою українською науково-освітньою установою. Її будівництво значно підтримала княжна Гальшка Острозька, племінниця Василя-Костянтина Острозького. Академія відзначалася своєю незвичайною для українського освітнього середовища програмою, яка включала вивчення семи вільних наук, таких як граматики, риторика, діалектика, арифметика, геометрія, музика та астрономія, а також вищих наук, включаючи філософію, богослів'я та медицину, що було характерним для середньовічної Європи.

Процес відродження Острозької академії в незалежній Україні розпочався у 1994 році з ухвалення Указу Президента України. Послідовні укази Президента сприяли активному розвитку і розширенню Острозької академії. У жовтні 2000 року академія отримала статус національного університету, а 23 серпня 2003 року був опублікований Указ Президента України, відповідно до якого Національний університет «Острозька академія» перейшов під патронат Президента України.

Основною мовою навчання в Національному університеті «Острозька академія» є державна мова, тобто українська. Університет став членом Європейської Асоціації Університетів з 2010 року та приєднався до Консорціуму українських університетів та Варшавського Університету. Також він став членом Східноєвропейської мережі університетів. У 2014 році Острозька академія

увійшла до десятки найпрозоріших національних університетів за результатами дослідження суспільства. Насамкінець, Національний університет «Острозька академія» займає третю позицію серед класичних університетів та шосте загалом в рейтингу вищих навчальних закладів України за якісними показниками абітурієнтів.

Юридична адреса: 35800, Рівненська обл., м. Острог, вул. Семінарська, 2.

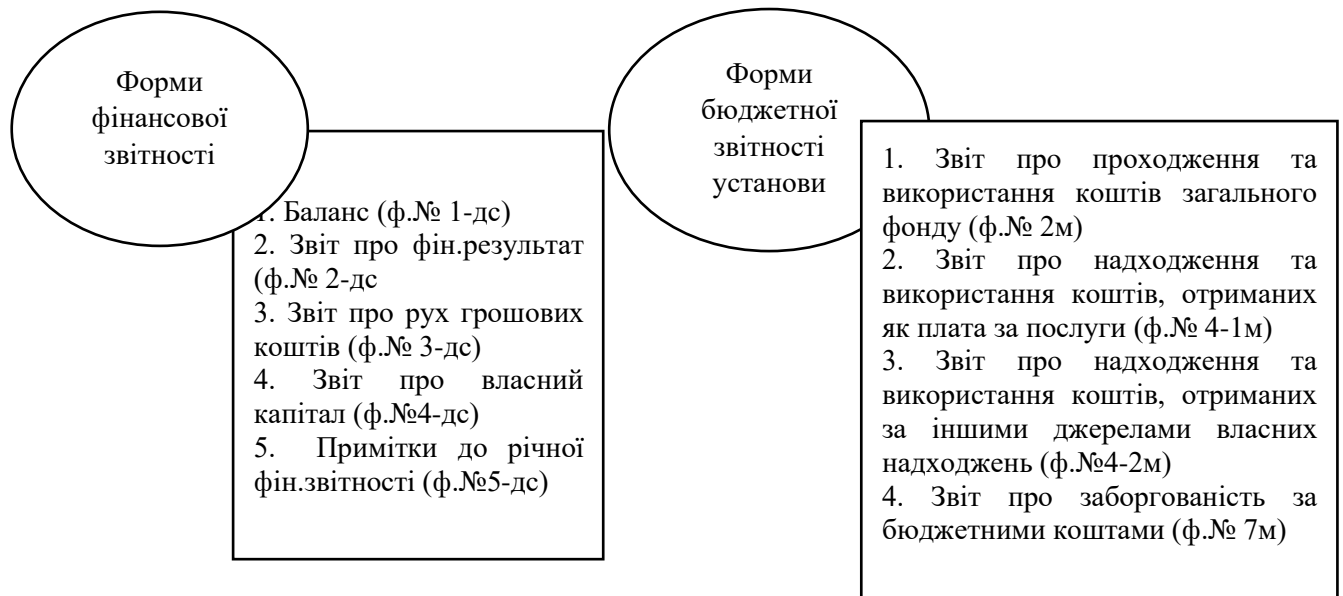
На сьогоднішній день Національний університет «Острозька академія» пропонує:

- 1) сучасно обладнані комп'ютерні класи.
- 2) використання передових лінгафонних кабінетів.
- 3) доступ до віртуальної бібліотеки.
- 4) впровадження новітніх навчальних технологій.
- 5) використання модульної та рейтингової системи оцінювання.
- 6) можливість приєднатися до різноманітних спортивних секцій.
- 7) наявність культурно-мистецького центру.

У своїй діяльності університет керується Конституцією, законами України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства освіти і науки України, розпорядженнями голови обласної державної адміністрації області.

Відповідно до політики університету, ведення бухгалтерського обліку здійснюється бухгалтерською службою під керівництвом головного бухгалтера. Розпорядження головного бухгалтера, що стосуються становлення та ведення бухгалтерського обліку в університеті, є обов'язковими для виконання всіма працівниками (Додаток А).

Університет використовує меморіально-ордерну форму обліку та складає звітність відповідно до законодавства. Форми фінансової та бюджетної звітності університету наведено на рис. 2.1.



**Рис. 2.1 Форми фінансової та бюджетної звітності**

*Джерело: складено автором на основі [19]*

Аналіз результатів діяльності установи передбачає детальне вивчення виконання фінансового плану (кошторису). Оскільки ця установа вирішує соціальні завдання, точна оцінка фінансування допомагає вчасно визначити, звідки надходять кошти для покриття витрат, що сприяє досягненню позитивних результатів.

Згідно з чинним законодавством, Національний Університет «Острозька академія» складає фінансовий план на рік, враховуючи фінансові потреби ліцею та стандарти витрат на його утримання. Доходи визначаються на основі джерел фінансування, а витрати - на основі обсягу та структури ресурсів, які виділяються для виконання завдань, покладених на устанovu.

**Таблиця 2.1**

**Структура надходжень та видатків кошторису Національного університету «Острозька академія» (КЕКВ 2201160 «Підготовка кадрів закладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики») за 2020-2022 рр.**

Рік	Найменування		Надходження	Видатки
2020	Загальний фонд	тис. грн	37848600,00	37848600,00

Продовження табл.2.1

	Спецфонд	питома вага, %	55,05	55,05
		тис. грн	30900000,00	30900000,00
	Разом	питома вага, %	44,95	44,95
		тис. грн	68748600,00	68748600,00
2021	Загальний фонд	питома вага, %	100,00	100,00
		тис. грн	48054200,00	48054200,00
	Спеціальний фонд	питома вага, %	59,14	59,14
		тис. грн	33200000,00	33200000,00
	Разом	питома вага, %	40,86	40,86
		тис. грн	81254200,00	81254200,00
2022	Загальний фонд	питома вага, %	100,00	100,00
		тис. грн	49762900,00	49762900,00
	Спеціальний фонд	питома вага, %	55,13	55,13
		тис. грн	40500000,00	40500000,00
	Разом	питома вага, %	44,87	44,87
		тис. грн	90262900,00	90262900,00
		питома вага, %	100,00	100,00

*Джерело: складено автором на основі Додатків В, Ж, М.*

Таблиця 2.1 показує структуру надходжень та видатків кошторису Національного університету «Острозька академія» за 2020-2022 роки.

Загалом, за цей період надходження університету зросли на 26,5%, а видатки - на 27,6%. Це означає, що університет збільшив свою фінансову активність.

Найважливішим джерелом надходжень для університету є загальний фонд, який у 2022 році становив 55,13% від загальної суми надходжень. Спеціальний фонд, у свою чергу, становив 44,87% від загальної суми надходжень.

У 2020 році загальний фонд становив 55,05% від загальної суми надходжень, а спеціальний фонд - 44,95%. У 2021 році ці показники становили 59,14% і 40,86% відповідно. У 2022 році вони знову знизилися до 55,13% і 44,87% відповідно.

Видатки університету також розподіляються між загальним і спеціальним фондами. У 2022 році загальний фонд становив 55,13% від загальної суми видатків, а спеціальний фонд - 44,87%. У 2020 році ці показники становили 55,05% і 44,95% відповідно. У 2021 році вони зросли до 59,14% і 40,86% відповідно.

Загалом, у 2022 році університет витратив 90262900 тис. грн. Це на 27,6% більше, ніж у 2021 році.

Однак, для більш детального аналізу необхідно розглянути структуру надходжень та видатків за окремими статтями.

Таблиця 2.2

**Структура надходжень Національного університету «Острозька академія»  
(КЕКВ 2201160 «Підготовка кадрів закладами вищої освіти та  
забезпечення діяльності їх баз практики») за 2020-2022 рр.**

Надходження	Роки					
	2020		2021		2022	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
<b>Загальний фонд</b>						
Надходження коштів із загального фонду бюджету	37848600,00	100,00	48054200,00	100,00	49762900,00	100,00
<b>Всього</b>	<b>37848600,00</b>	<b>100,00</b>	<b>48054200,00</b>	<b>100,00</b>	<b>49762900,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Спеціальний фонд</b>						
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у т.ч.	30900000,00	-	33200000,00	-	40500000,00	-
надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	30900000,00	-	33200000,00	-	40500000,00	-
плата за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25800000,00	83,50	27500000,00	82,83	34200000,00	84,44
надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	4900000,00	15,86	5500000,00	16,57	6000000,00	14,82
плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна"	200000,00	0,64	200000,00	0,60	300000,00	0,74
<b>Всього</b>	<b>30900000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>33200000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>40500000,00</b>	<b>100,00</b>

*Джерело: складено автором на основі Додатків В, Ж, М.*

Таблиця 2.2 містить інформацію про структуру надходжень Національного університету «Острозька академія» (КЕКВ 2201160 «Підготовка кадрів

зкладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики») за 2020-2022 роки.

У 2020 році надходження коштів із загального фонду бюджету становили 378,5 млн грн, що становило 100% від загальної суми надходжень. У 2021 році цей показник зріс до 480,5 млн грн, а в 2022 році – до 497,6 млн грн.

Таким чином, за три роки надходження коштів із загального фонду бюджету університету зросли на 33,6%. Це зростання відбулося за рахунок збільшення обсягів державного фінансування освітньої діяльності університету.

У 2020 році надходження коштів із спеціального фонду бюджету становили 30,9 млн грн, що становило 8,2% від загальної суми надходжень. У 2021 році цей показник зріс до 33,2 млн грн, а в 2022 році – до 40,5 млн грн.

Таким чином, за три роки надходження коштів із спеціального фонду бюджету університету зросли на 34,2%. Це зростання відбулося за рахунок збільшення обсягів надходжень від плати за послуги, що надаються університетом згідно із законодавством.

У 2020 році надходження від плати за послуги, що надаються університетом згідно з їх основною діяльністю, становили 258 млн грн, що становило 83,5% від загальної суми надходжень із спеціального фонду бюджету. У 2021 році цей показник зріс до 275 млн грн, а в 2022 році – до 342 млн грн.

Таким чином, за три роки надходження від плати за послуги, що надаються університетом згідно з їх основною діяльністю, зросли на 33,6%. Це зростання відбулося за рахунок збільшення обсягів надання платних освітніх послуг.

У 2020 році надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності становили 200 тис. грн, що становило 0,64% від загальної суми надходжень із спеціального фонду бюджету. У 2021 році цей показник зріс до 300 тис. грн, а в 2022 році – до 400 тис. грн.

Таким чином, за три роки надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності зросли на 100%. Це зростання відбулося за рахунок збільшення обсягів надання платних послуг, що не пов'язані з освітньою діяльністю університету.

За три роки надходження Національного університету «Острозька академія» зросли на 23,6%. Це зростання відбулося за рахунок збільшення обсягів державного фінансування освітньої діяльності університету та збільшення обсягів надання платних освітніх послуг.

Таблиця 2.3

**Структура видатків Національного університету «Острозька академія»  
(КЕКВ 2201160 «Підготовка кадрів закладами вищої освіти та  
забезпечення діяльності їх баз практики») за 2020-2022 рр.**

Видатки	Роки					
	2020		2021		2022	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
<b>Загальний фонд</b>						
<b>Поточні видатки</b>						
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	37848600,00	-	48054200,00	-	49762900,00	-
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	37848600,00	100,00	48054200,00	100,00	49762900,00	100,00
<b>Капітальні видатки</b>						
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	-	-	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>37848600,00</b>	<b>100,00</b>	<b>48054200,00</b>	<b>100,00</b>	<b>49762900,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Спеціальний фонд</b>						
<b>Поточні видатки</b>						
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	30260000,00	-	32200000,00	-	39500000,00	-
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	30260000,00	97,93	32200000,00	96,99	39500000,00	97,53
<b>Капітальні видатки</b>						
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	640000,00	2,07	1000000,00	3,01	1000000,00	2,47
<b>Всього</b>	<b>30900000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>33200000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>40500000,00</b>	<b>100,00</b>

*Джерело: складено автором на основі Додатків В, Ж, М.*

Таблиця 2.3 містить інформацію про структуру видатків Національного університету «Острозька академія» (КЕКВ 2201160 «Підготовка кадрів закладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики») за 2020-2022 роки.

Поточні видатки в 2020 році становили 378,486 млн. грн., що становило 100% від загальних видатків. У 2021 році вони становили 480,542 млн. грн., а в 2022 році – 497,629 млн. грн., що є зростанням на 26,1% та 3,5% відповідно.

Поточні видатки в 2020 році становили 302,6 млн. грн., що становило 100% від загальних видатків. У 2021 році вони становили 395 млн. грн., а в 2022 році – 395,026 млн. грн., що є зростанням на 36,6% та 0,005% відповідно.

Капітальні видатки в 2020 році становили 2,07 млн. грн., а в 2021 та 2022 роках – по 2,47 млн. грн., що становить 2,07% та 2,47% від загальних видатків відповідно. Загальні видатки Національного університету «Острозька академія» за 2020-2022 роки зросли на 36,6%.

Поточні видатки становлять більшість від загальних видатків, при цьому їх частка зростає з кожним роком. Капітальні видатки становлять незначну частину від загальних видатків і їх частка залишається незмінною з кожним роком.

Національному університету «Острозька академія» слід продовжувати нарощувати видатки на підготовку кадрів, зокрема на проведення досліджень і розробок, окремих заходів по реалізації державних (регіональних) програм.

Університету слід також збільшувати капітальні видатки на розвиток матеріально-технічної бази.

Аналіз фінансування Національного Університету «Острозька академія» представлено у формі коефіцієнтів у табл. 2.4.



Таблиця 2.4

**Коефіцієнтний аналіз фінансування НУ «Острозька академія»  
за 2020-2022 рр.**

Показник	Роки		
	2020	2021	2022
Коефіцієнт співвідношення видатків і доходів:	1,01	1,00	1,00
- за загальним фондом;			
- за спеціальним фондом;	1,01	1,06	1,07
Коефіцієнт власних доходів у видатках	0,08	0,09	0,10

*Джерело: складено на основі фінансової звітності установи*

Коефіцієнт відношення видатків до доходів показує, що у 2020 році фактичні видатки загального фонду перевищили отримані доходи. Проте в 2021 і 2022 роках фактичні видатки загального фонду були повністю покриті доходами. Щодо спеціального фонду, то протягом усього досліджуваного періоду відзначалося перевищення фактичних видатків над доходами.

Один з важливих показників для оцінки фінансової стійкості бюджетної установи - це коефіцієнт власних доходів у витратах установи. Отримані дані підтверджують, що протягом розглянутого періоду лише 8-10% усіх фактичних видатків установи були покриті доходами спеціального фонду, що свідчить про значну залежність установи від фінансування з загального фонду.

Однією з важливих відмінностей бюджетної установи від інших суб'єктів господарювання є те, що фінансовий стан бюджетної установи відображає її здатність фінансувати свою діяльність, ефективно використовувати ресурси і розвивати свій економічний потенціал. При цьому фінансова стійкість вказує на те, наскільки установа отримує кошти вчасно та в повному обсязі, а також на ефективність їх використання.

Аналіз платоспроможності та ліквідності балансу установи подано в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

**Платоспроможність та ліквідність балансу НаУ «Острозька академія» за 2020-2022 рр.**

Показник	Роки		
	2020	2021	2022
Коефіцієнт загальної ліквідності	3,92	4,02	4,81
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,01	2,71	3,10
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,01	2,78	3,04

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності установи*

За період з 2020 по 2022 роки фінансовий стан НаУ «Острозька академія» відзначається позитивною динамікою за показниками платоспроможності та ліквідності. Коефіцієнт загальної ліквідності відзначається стабільним зростанням, досягаючи 4,81 у 2022 році. Коефіцієнт поточної ліквідності також демонструє позитивний рух, збільшуючись з 2,01 в 2020 році до 3,10 в 2022 році. Коефіцієнт абсолютної ліквідності також підтверджує стійке поліпшення фінансового стану, зростаючи з 2,01 до 3,04 протягом того ж періоду. Ці дані свідчать про високий рівень ліквідності університету та його здатність ефективно вирішувати фінансові зобов'язання. Важливо відзначити, що такий позитивний рух може бути результатом ефективного управління ресурсами та фінансовою стратегією установи.

Важливі показники фінансової стійкості установи представлені в табл. 2.6.

Значення коефіцієнта автономії свідчать, що протягом 2021-2022 років установа була повністю незалежною від зовнішніх джерел фінансування, і всі її зобов'язання могли бути покриті власними коштами.

Таблиця 2.6

**Основні показники фінансової стійкості НаУ «Острозька академія» за 2020-2022 рр.**

№	Показники	Роки		
		2020	2021	2022
1.	Коефіцієнт автономії	0,98	1,00	1,00
2.	Коефіцієнт мультиплікації власного капіталу	1,02	1,00	1,00
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	41,5	x	x

Продовження Табл.2.6

4.	Коефіцієнт фінансування	0,02	х	Х
5.	Коефіцієнт маневреності	0,07	0,07	0,09
6.	Коефіцієнт обороту власного капіталу	1,94	2,15	2,06
7.	Коефіцієнт загальної заборгованості	0,02	0,00	0,00
8.	Коефіцієнт реальної власності основних засобів	0,80	0,86	0,80
9.	Коефіцієнт зростання валюти балансу	0,92	1,40	0,67

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності*

Також високий рівень коефіцієнта мультиплікації власного капіталу свідчить про високий рівень фінансової стійкості установи, що є позитивним аспектом. Коефіцієнт фінансової стійкості за 2020 рік показує, що на кожен 1 гривню зобов'язань установи припадало 41,5 гривнів власного капіталу, що є дуже високим показником. Коефіцієнт фінансування показує, що на кожен 1 гривню власного капіталу установи припадає лише 0,02 гривні зобов'язань. Значення коефіцієнта маневреності вказує на те, що з кожним роком частка власного капіталу, використована для фінансування поточних видатків, зростала, що є позитивним явищем.

Отримані результати вказують на високий рівень оборотності власного капіталу установи: протягом досліджуваного періоду на кожен 1 гривню власного капіталу припадало від 1,94 до 2,15 гривнів доходу. Аналіз зміни валюти балансу показує, що у 2021 році, порівняно з 2020 роком, вона зросла, а вже у 2022 році знову зменшилася, що свідчить про коливання потужності роботи установи. Водночас, помітно зменшення коефіцієнта загальної заборгованості, що обумовлене скороченням обсягу зобов'язань установи, свідчить про покращення фінансової стійкості установи. Значення коефіцієнта реальної вартості основних засобів упродовж розглянутого періоду відповідало нормативному значенню, що свідчить про високий внесок реальної власності основних засобів у майно установи.

Отже, проведене дослідження показало, що НаУ «Острозька академія» використовує меморіально-ордерну форму обліку та має високий рівень власних оборотних коштів. Фінансовий аналіз також вказав, що доходи установи

вистачають для покриття витрат, зокрема видатків на оплату праці, але більшість доходів походить з інших джерел. Крім того, платоспроможність і ліквідність установи досить високі, і вона здатна виконувати свої зобов'язання.

Облік доходів, пов'язаних з бюджетними асигнуваннями, в установі відбувається на субрахунку 7011 «Бюджетні асигнування». Цей субрахунок слугує для реєстрації надходження та витрат бюджетних асигнувань. За допомогою кредитування цього субрахунку фіксується прихід асигнувань, а за дебетуванням – їх витрати, списання залишків не використаних коштів та завершення роботи з рахунком. Детальний порядок відображення операцій, пов'язаних з бюджетними асигнуваннями, у бухгалтерському обліку наведено в табл. 2.7.

**Таблиця 2.7**

**Відображення в бухгалтерському обліку бюджетних асигнувань  
Національний університет «Острозька академія», 2022 р.**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Отримано бюджетні асигнування	2313	7011
2.	Вилучено з доходу асигнування у сумі поточних витрат, включених до первісної вартості об'єкта основних засобів	7011	5411
3.	Закрито рахунок доходів	7011	5511

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності установи*

Реєстри аналітичного обліку розкриваються на річний період і ведуться з розбивкою за кодами КЕКВ. Записи до цих реєстрів здійснюються щомісяця на підставі первинних документів. Загальну інформацію щодо сум асигнувань містить меморіальний ордер під номером 2. Для кожного окремого реєстраційного рахунку використовується окремий меморіальний ордер. Ці ордери мають порядкову нумерацію, наприклад, 2-1, 2-2, 2-3 і так далі.

Субрахунок 7111 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)» призначений для обліку отриманих доходів від реалізації продукції, робіт та послуг. Суми отриманих доходів відображаються на кредиті, а також за

допомогою цього субрахунку відображаються відшкодування збитків, виявлених під час інвентаризації та покладених на винних осіб. За дебетом фіксуються вилучення асигнувань з доходу та завершення обліку на цьому рахунку. Основними первинними документами є договори, угоди, акти приймання виконаних робіт чи послуг, акти приймання матеріалів, акти оцінки матеріальних цінностей, накладні, рахунки-фактури, виписки з реєстраційних рахунків ДКСУ, а також прибуткові касові ордери.

Для проведення аналітичного обліку використовуються багатогранні картки форми 292-а (відомі як книги форми 292). Синтетичний облік доходів від реалізації продукції, виробів та виконаних робіт не передбачає окремого меморіального ордеру. Отже, бюджетна установа включає ці доходи у меморіальні ордери з номерами 1, 2, 3, 11, 12, 14. Інформація з цих зазначених меморіальних ордерів переноситься до книги «Журнал-Головна». У фінансовому звіті про результати (форма № 2-дс) сума доходів від надання послуг (виконання робіт) відображається у рядку 2020. Також сума отриманих доходів від наданих послуг установою відображається у Звіті про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1м) у рядку 020. На субрахунку 7211 «Дохід від реалізації активів» установа реєструє доходи, отримані від реалізації майна. Сума отриманих доходів відображається на кредиті, а списання відбувається на дебеті.

Порядок реєстрації операцій у бухгалтерському обліку докладно описаний у табл. 2.8.

**Таблиця 2.8**

**Відображення в бухгалтерському обліку доходів установи від реалізації активів Національний університет «Острозька академія»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Оприбутковано надлишки виявлених під час інвентаризації господарських матеріалів	2313	7211
		2117	2313
		1812	2117
2.	Відображено дохід від реалізації послуг	2111	7211

Продовження табл.2.8

		2313	2111
3.	Вилучено з доходу асигнування в сумі поточних витрат, включених до первісної вартості об'єкта основних засобів	7211	5411
4.	Закрито рахунок доходів	7211	5511

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності установи*

Початковими документами є договори, угоди, акти оцінки матеріальних цінностей, акти про приймання матеріалів, акти про приймання виконаних робіт (послуг), рахунки-фактури, накладні, накладні-вимоги на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, інвентаризаційні описи, виписки із спеціальних реєстраційних рахунків від органів ДКСУ та прибуткові касові ордери.

Аналітичний облік ведеться відповідно до видів (груп) продукції, робіт та послуг. Для узагальненого обліку нарахованих доходів від реалізації активів установа використовує меморіальний ордер №2 14. Відомості, що містяться у цьому меморіальному ордері, переносяться до «Журнал-Головна» книги. Суми отриманих доходів установою від реалізації активів показуються у Звіті про фінансові результати (форма №2-дс) у рядку 2030, а також у Звіті про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма №4-1м) у рядках 030, 040, 050.

На субрахунку 7511 «Доходи за необмінними операціями» установа реєструє дохід, отриманий від безоплатно отриманих активів, робіт, послуг, спонсорських та благодійних внесків, а також іншої гуманітарної допомоги, включаючи натуральну форму. Суми таких отриманих доходів фіксуються на кредиті субрахунку, а списання проводиться на дебеті.

Початкові документи, пов'язані з отриманням доходів в рамках необмінних операцій, включають накладну, акт про приймання матеріалів, інвентаризаційний опис, виписки зі спеціальних реєстраційних рахунків від Державної казначейської служби України (далі – ДКСУ) та прибутковий ордер. Про отримання благодійної допомоги у вигляді активів у натуральній формі

установа повідомляє орган ДКСУ не пізніше останнього робочого дня місяця отримання, надсилаючи Довідку про надходження у натуральній формі.

Аналітичний облік на субрахунок 7511 здійснюється окремо для кожного коду бюджетної класифікації доходів. Для узагальненого обліку отриманих доходів з необмінних операцій установа використовує меморіальні ордери № 3, 13, 14, і дані цих меморіальних ордерів переносяться до «Журнал-Головна» книги. У звітності установи сума отриманих доходів з необмінних операцій відображається у Звіті про фінансові результати - у рядках 2090, 2100, 2110, 2130, 2540, 2550, а також у Звіті про надходження та використання коштів, отриманих з інших джерел власних надходжень - у рядках 020, 030, 040, 050.

Отже, установа здійснює облік доходів через бюджетні асигнування, доходи від товарів (робіт, послуг), продажу та необмінних операцій. Цей облік забезпечується через складання початкових документів та облікових реєстрів. Загальну інформацію про отримані доходи установа містить у своїй фінансовій звітності. Витрати бюджетної установи є ключовим показником, що відображає виконання її кошторису. Шляхом аналізу цих витрат можна проникнути у сутність та обсяги діяльності установи, а також зрозуміти, як вона здійснює виконання своїх основних функцій.

В рамках діяльності Національного університету «Острозька академія» відбуваються витрати, які наведені в табл. 2.9.

**Таблиця 2.9**

**Облік витрат НУ «Острозька академія»**

Субрахунок	Назва субрахунку
801	Витрати розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм
811	Витрати розпорядників бюджетних коштів на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)
841	Інші витрати за обмінними операціями розпорядників бюджетних коштів
851	Витрати за необмінними операціями розпорядників бюджетних коштів

*Джерело: складено автором на основі [35]*

Субрахунок 801 «Витрати розпорядників бюджетних коштів на реалізацію бюджетних програм» використовується установою для обліку витрат, пов'язаних із здійсненням її повноважень та виконанням бюджетних програм.

Субрахунок 811 «Витрати розпорядників бюджетних коштів на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)» служить для реєстрації витрат установи, пов'язаних з організацією та наданням послуг, виготовленням продукції та виконанням робіт. Суть цих витрат подано у табл. 2.10.

Таблиця 2.10

**Витрати Національний університет «Острозька академія» на виконання бюджетних програм та на надання послуг**

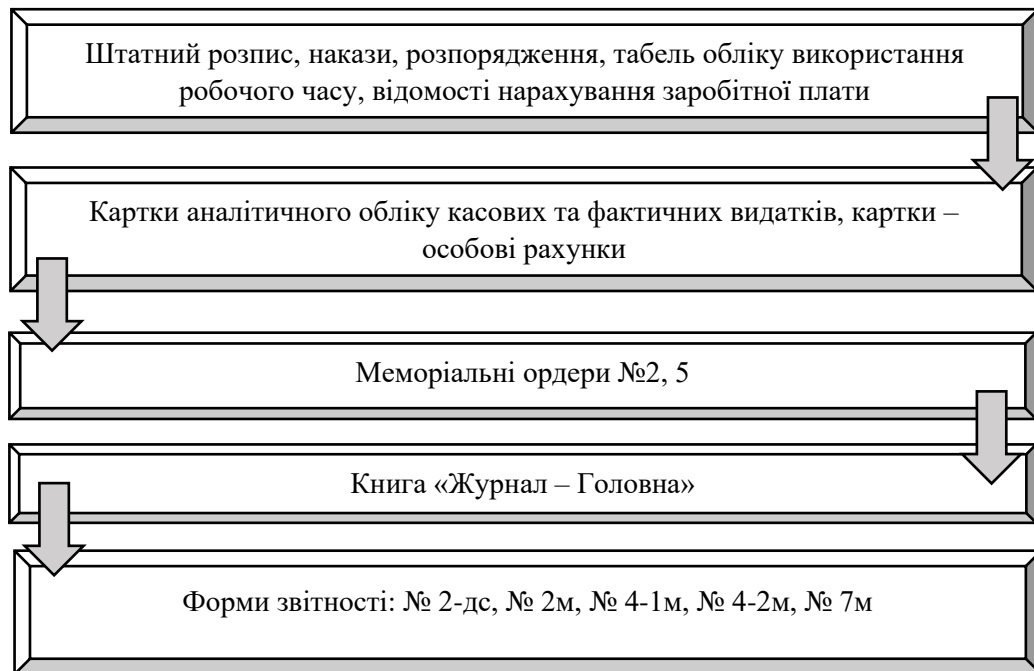
Субрахунок	Призначення субрахунку	Субрахунок	Призначення субрахунку
8011	«Витрати на оплату праці» Ведеться облік витрат на оплату праці, понесених у процесі основної діяльності СДС та при виконанні бюджетних програм.	8111	«Витрати на оплату праці» Ведеться облік витрат на оплату праці, пов'язаних із організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт.
8012	«Відрахування на соціальні заходи» Ведеться облік сум, відрахованих на соціальні заходи, нарахованих у процесі основної діяльності СДС та на виконання програм.	8112	«Відрахування на соціальні заходи» Ведеться облік витрат та відрахувань на соціальні заходи, нарахованих у процесі надання послуг, виготовлення продукції, виконання робіт.
8013	«Матеріальні витрати» Ведеться облік матеріальних витрат, понесених СДС у процесі основної діяльності та на виконання програм.	8113	«Матеріальні витрати» Ведеться облік матеріальних витрат, понесених у процесі надання послуг, виготовлення продукції, виконання робіт, витрат на оплату послуг, отриманих від сторонніх підприємств.
8014	«Амортизація» Ведеться облік сум нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, що використовуються СДС у процесі звичайної діяльності та на виконання програм.	8114	«Амортизація» Ведеться облік сум нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, що використовуються у процесі організації та надання послуг, виготовлення продукції, виконання робіт.

*Джерело: складено автором на основі [30]*



Суми витрат, які були визнані, відображаються на дебеті рахунків витрат, тоді як суми коштів, що надійшли для їх відновлення, і списання на фінансовий результат виконання кошторису, відображаються на кредиті цих рахунків витрат.

Процес обліку витрат на оплату праці наведено на рис. 2.2.



**Рис. 2.2 Обліковий процес витрат на оплату праці**

*Джерело: складено автором на основі [30]*

Сума витрат установи на оплату праці підлягає відображенню у Звіті про фінансові результати (ф. № 2-дс) наступним чином:

– розділ «Фінансовий результат діяльності» рядок 2210 (відображаються витрати на оплату праці у складі витрат на виконання бюджетних програм), рядок 2220 (відображаються витрати на оплату праці у складі витрат на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт);

- розділ «Виконання бюджету (кошторису)» – рядок 2610;
- розділ «Елементи витрат за обмінними операціями» – рядок 2820.

Порядок відображення витрат на оплату праці установи на виконання бюджетних програм наведено в табл. 2.11.

Таблиця 2.11

**Відображення в бухгалтерському обліку витрат на оплату праці на виконання бюджетних програм НаУ «Острозька академія»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Нарахована заробітна плата	8011	6511
2.	Нараховано лікарняні за перші 5 днів	8011	6511
3.	Закрито рахунок витрат	5511	8011

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності установи*

Аналогічним чином реєструються в обліку витрати установи на оплату праці при виготовленні продукції (наданні послуг, виконанні робіт). Вказані види витрат відрізняються лише за цільовим призначенням – це визначає кінцевий результат. Процедура реєстрації витрат на оплату праці установи, що пов'язана з виготовленням продукції (наданням послуг, виконанням робіт), подробиці якої викладені в табл. 2.12.

Порядок оформлення документів щодо витрат на соціальні заходи відповідає тому ж порядку, що використовується для оформлення витрат на оплату праці. Для синтетичного обліку витрат на соціальні заходи використовуються меморіальні ордери № 2 та 5. Інформація, відображена в цих меморіальних ордерах, далі переноситься до книги «Журнал-Головна».

Таблиця 2.12

**Відображення в бухгалтерському обліку витрат на оплату праці на надання послуг в НаУ «Острозька академія»**

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Відображено витрати із заробітної плати працівникам, пов'язаних з організацією та наданням послуг	8111	6511
		16	8111

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності установи*

Сума витрат установи, пов'язаних з проведенням соціальних заходів, включається до таких розділів фінансової звітності:

– розділ «Фінансовий результат діяльності»: рядок 2210 (витрати на соціальні заходи в складі загальних витрат на виконання бюджетних програм), рядок 2220 (витрати на соціальні заходи в складі загальних витрат на виконання бюджетних програм);

– розділ «Виконання бюджету (кошторису)»: рядок 2610;

– розділ «Елементи витрат за обмінними операціями»: рядок 2830.

Додатково, витрати на соціальні заходи також відображаються у наступних розділах звітності:

– Звіт про надходження та використання коштів загального фонду: рядок 070;

– Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги: рядок 130;

– Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень: рядок 130;

– Звіт про заборгованість за бюджетними коштами: рядок 080.

Докладний порядок відображення витрат установи на соціальні заходи наведено в табл. 2.13.

**Таблиця 2.13**

**Відображення в бухгалтерському обліку витрат на соціальні заходи  
Національний університет «Острозька академія»**

№ з/	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
		Дебет	Кредит
Витрати на соціальні заходи при виконанні бюджетних програм			
1.	Нараховано ЄСВ	8012	6313
2.	Закрито рахунок витрат	5511	8012
Витрати на соціальні заходи при виготовленні продукції (наданні послуг, виконанні)			
1.	Нараховано ЄСВ	8112	6313
		16	8112

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності установи*

Первинні документи, що стосуються матеріальних витрат, включають акти списання, накладні (вимоги), роздаткові відомості, книгу складського обліку запасів, платіжні доручення, виписки з банку, квитанції, бухгалтерські довідки,

акти розподілу витрат на майбутні періоди. Аналітичний облік матеріальних витрат здійснюється з урахуванням джерел фінансування (загальний та спеціальний фонди) та використовує картки аналітичного обліку касових та фактичних витрат. Синтетичний облік матеріальних витрат включає меморіальні ордери № 4, 6, 8, 10, 12, 13, 14, 17. Інформація з цих меморіальних ордерів далі переносяться до книги «Журнал-Головна».

Сума матеріальних витрат установи враховується у фінансовій звітності (ф. № 2-дс) наступним чином:

- розділ «Фінансовий результат діяльності»: рядок 2210 (Бюджетні асигнування), рядок 2220 (Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт));
- розділ «Виконання бюджету (кошторису)»: рядок 2620 (Використання товарів і послуг);
- розділ «Елементи витрат за обмінними операціями»: рядок 2840 (Матеріальні витрати).

Додатково, матеріальні витрати установи також відображаються у наступних розділах звітності:

- Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (ф. № 2м): рядки 090, 100, 110, 120, 130, 140, 150;
- Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (ф. № 4-1м): рядки 150, 160, 170, 180, 190, 200, 210;
- Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (ф. № 4-2м): рядки 150, 160, 170, 180, 190, 200, 210;
- Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (ф. № 7м): рядки 100, 110, 120, 130, 140, 150, 160.

Початкові документи для нарахування амортизації включають Відомість нарахування амортизації, Розрахунок амортизації основних засобів (за винятком

інших необоротних матеріальних активів) та Розрахунок амортизації інших необоротних матеріальних активів [37].

Для агрегованого обліку амортизаційних витрат використовується меморіальний ордер № 17. Інформація з цього ордера переноситься до «Журналу-Головна». У фінансовій звітності суми нарахованої амортизації відображаються таким чином:

- На балансі (ф. № 1-дс) – рядки 1002, 1012, 1022, 1042;
- У Звіті про фінансові результати (ф. № 2-дс): розділ «Фінансовий результат діяльності» – рядок 2210 (амортизація в складі витрат на виконання бюджетних програм), рядок 2220 (амортизація в складі витрат на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)); розділ «Елементи витрат за обмінними операціями» – - рядок 2850.

На субрахунку 8411 «Інші витрати за обмінними операціями» установа реєструє різноманітні витрати, такі як втрати через зменшення корисності активів, суми від уцінки необоротних активів, витрати пов'язані з відрядженнями та інші подібні обставини. Первинні документи, які використовуються для фіксації інших витрат за обмінними операціями, включають наказ керівника щодо створення спеціальної комісії для списання основних засобів та матеріальних цінностей, опис-акт уцінки та інші аналогічні документи.

Для збору даних про інші витрати за обмінними операціями використовується меморіальний ордер № 14. Деталі цього ордера подаються для реєстрації в книзі «Журнал-Головна». Сума витрат, пов'язаних з іншими обмінними операціями, відображається у фінансовому звіті:

- в розділі «Фінансовий результат діяльності» – рядок 2250;
- в розділі «Елементи витрат за обмінними операціями» – рядок 2860.

Процедура відображення інших витрат за обмінними операціями в бухгалтерському обліку описана в табл. 2.14.

Таблиця 2.14

**Відображення в бухгалтерському обліку інших витрат за обмінними операціями Національний університет «Острозька академія»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Витрати на виконання бюджетних програм	8411	2116
2.	Витрати на виготовлення продукції	8411	1517
3.	Інші витрати за обмінними операціями	5511	8411

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності установи*

На субрахунку 8511 «Витрати за необмінними операціями» установа фіксує витрати, пов'язані з різними видами соціальної допомоги, стипендіями та іншими поточними витратами. При реєстрації витрат за необмінними операціями, зокрема витрат на стипендії для учнів, першочерговим документом є відомість про нарахування цих витрат. Аналітичний облік витрат за необмінними операціями проводиться через картки аналітичного обліку касових та фактичних видатків.

Для синтетичного обліку витрат за необмінними операціями використовується меморіальний ордер № 2 5. Після цього дані з цього ордера переносяться до «Журналу-Головна». Сума витрат за необмінними операціями відображається у фінансовому звіті:

- в розділі «Фінансовий результат діяльності» – рядки 2300, 2310;
- в розділі «Виконання бюджету (кошторису)» – рядки 2640, 2650, 2690.

Також суми витрат установи за необмінними операціями відображаються у:

- Звіті про надходження та використання коштів загального фонду – рядки 290, 300, 310, 330, 340, 350, 360;
- Звіті про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги – рядки 350, 360, 370, 390, 400, 410, 420;

- Звіті про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень – рядки 350, 360, 370, 390, 400, 410, 420;
- Звіті про заборгованість за бюджетними коштами – рядки 290, 300, 310, 330, 340, 350, 360.

Порядок відображення в бухгалтерському обліку витрат установи за необмінними операціями описаний в табл. 2.15.

**Таблиця 2.15**

**Відображення в бухгалтерському обліку витрат за необмінними операціями Національний університет «Острозька академія»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Інші витрати за необмінними операціями	8511	6512
2.	Закрито рахунок витрат	5511	8511

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності установи*

Отже, установа використовує чотири різних субрахунки для здійснення обліку витрат. Згідно зі змінами, що внесені до плану рахунків Системи Державного Сектору, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, матеріальні витрати та амортизація розглядаються в залежності від видів діяльності установи. Це означає, що витрати аналізуються як витрати, пов'язані з виконанням бюджетних програм, так і витрати, пов'язані з виготовленням продукції (надання послуг, виконання робіт).

## **2.2. Аналіз результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія» за 2020 – 2022 роки**

Для аналізу результатів функціонування установи необхідно провести аналіз виконання кошторисних статей. Оскільки діяльність установи спрямована на вирішення соціальних питань, важливим є реальний аналіз фінансування, який допомагає вчасно виявляти джерела покриття витрат, що сприяє досягненню позитивних результатів. Згідно з чинним законодавством,

Національний університет «Острозька академія» складає кошторис доходів і видатків на звітний рік, враховуючи потреби університету та норми витрат на його функціонування. Доходи установи визначаються залежно від джерел їх надходження, а видатки відображають обсяги та структуру ресурсів, спрямованих на реалізацію завдань установи.

Табл. 2.1 надає основні економічні показники кошторису доходів і видатків Національного університету «Острозька академія» за 2020-2022 роки. Аналіз наданих даних показує, що фінансування установи було нерівномірним протягом досліджуваного періоду.

Серед видатків загального фонду установи найбільший вплив мають видатки на оплату праці. Ця тенденція до зростання обумовлена зокрема зростанням мінімальної заробітної плати, що впливає на всі аспекти оплати праці. Зміни в розмірі нарахувань за заробітну плату повторюють загальну тенденцію зміни видатків на оплату праці. Виняток становить 2020 рік, коли знизився розмір нарахувань на оплату праці через зменшення ставки єдиного соціального внеску.

Дані показують, що розмір видатків на використання товарів і послуг зростав з кожним роком, особливо в 2021 та 2020 роках, що може пояснюватися зростанням тарифів на комунальні послуги. Розмір видатків на соціальне забезпечення в складі виплат допомог та стипендій зріс на 46,6% у 2021 році порівняно з 2020 роком, але знизився на 20,1% у 2022 році.

Загалом, результати виконання кошторису установи в 2020 році показують, що її фінансування було здійснене в повному обсязі, що призвело до наявності залишків по кошторису як загального, так і спеціальних фондів. У 2022 році співвідношення між видатками та доходами вказувало на те, що фактичні видатки загального фонду перевищували отримані доходи. Протягом 2020-2021 років фактичні видатки загального фонду повністю компенсувалися отриманими доходами. Спеціальний фонд за цей же період відзначав перевищення фактичних видатків над доходами.



Один із ключових показників для оцінки фінансової стійкості бюджетних установ - це коефіцієнт власних доходів до видатків установи. Отримані дані свідчать, що лише 8-10% усіх фактичних видатків установи відбувалося за рахунок доходів спеціального фонду, що вказує на значну залежність установи від фінансування за загальним фондом.

Відмінності бюджетних установ від інших суб'єктів господарювання виявляються в тому, що фінансовий стан перших відображає їхню здатність фінансувати свою діяльність, раціонально використовувати ресурси та розвивати економічний потенціал. При цьому фінансова стійкість є індикатором своєчасності та повноти отримання асигнувань, а також ефективності використання фондів. Аналіз платоспроможності та ліквідності балансу установи подано у табл. 2.16.

**Таблиця 2.16**

**Платоспроможність та ліквідність балансу НаУ «Острозька академія»**

Показник	Рік
	2022
Коефіцієнт загальної ліквідності	3,92
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,01
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,01

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності установи*

У 2022 році співвідношення між оборотними активами та поточними зобов'язаннями установи, виражене коефіцієнтом загальної ліквідності, складало 3,92 грн. на 1 грн. цих зобов'язань. Це свідчить про достатню здатність установи виконувати свої короткострокові зобов'язання. З отриманих результатів видно, що значення коефіцієнтів поточної та абсолютної ліквідності співпадають для даної установи, що підтверджує, що установа може погасити свої поточні зобов'язання за рахунок наявних грошових коштів.

Основні показники фінансової стійкості даного закладу наведені в табл. 2.17.

Таблиця 2.17

**Основні показники фінансової стійкості Національний університет  
«Острозька академія» за 2020-2022 рр.**

№	Показники	Рік		
		2020	2021	2022
1.	Коефіцієнт автономії	0,98	1,00	1,00
2.	Коефіцієнт мультиплікації власного капіталу	1,02	1,00	1,00
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	41,5	x	x
4.	Коефіцієнт фінансування	0,02	x	x
5.	Коефіцієнт маневреності	0,07	0,07	0,09
6.	Коефіцієнт обороту власного капіталу	1,94	2,15	2,06
7.	Коефіцієнт загальної заборгованості	0,02	0,00	0,00
8.	Коефіцієнт реальної власності основних засобів	0,80	0,86	0,80
9.	Коефіцієнт зростання валюти балансу	0,92	1,40	0,67

*Джерело: складено автором на основі фінансової звітності установи*

Значення коефіцієнта автономії підтверджує, що у проміжку 2020-2021 років установа виявляла повну незалежність від зовнішніх джерел фінансування, здатна покрити всі свої зобов'язання за рахунок власних коштів. Крім того, високий рівень коефіцієнта мультиплікації власного капіталу підкреслює відповідну фінансову стійкість установи, що можна вважати позитивним. Коефіцієнт фінансової стійкості за 2022 рік вказує на те, що на 1 гривню зобов'язань установи припадало 41,5 гривень власного капіталу, що, безумовно, є високим значенням.

Коефіцієнт фінансування вказує на те, що на 1 гривню власного капіталу установи припадало 0,02 гривні зобов'язань. Значення коефіцієнта маневреності свідчить про те, що з кожним роком частка власного капіталу, використана для фінансування поточної діяльності, збільшувалась, що можна розцінювати як позитивний фактор. Отримані результати вказують на високу оборотність власного капіталу установи: протягом досліджуваного періоду на 1 гривню власного капіталу установи припадало 1,94-2,15 гривень доходу. Аналіз зміни валюти балансу демонструє, що у 2021 році порівняно з 2022 роком вона зросла, а вже у 2020 році відбулося зниження, вказуючи на зниження інтенсивності роботи установи.

У той же час, спостерігається зменшення коефіцієнта загальної заборгованості, що обумовлено скороченням обсягу зобов'язань установи і свідчить про покращення її фінансової стійкості. Значення коефіцієнта реальної власності

основних засобів протягом досліджуваного періоду відповідало нормативним вимогам, що свідчить про значну частку реальної вартості основних засобів у майновому комплексі установи.

Отже, дослідження системи обліку та контролю доходів і витрат проводиться в межах діяльності Національного університету «Острозька академія». Як бюджетна установа, він надає освітні послуги населенню. Організаційний підхід до бухгалтерського обліку в установі відображений у її обліковій політиці, відповідно до якої заклад використовує меморіально-ордерну форму обліку. Аналіз фінансової звітності установи показує, що отримані доходи можуть покрити видатки, де значну частку становлять витрати на оплату праці. Однак частка власних надходжень у загальних видатках установи протягом досліджуваного періоду складала лише 8-10%. Аналіз платоспроможності та ліквідності балансу установи показав, що вона здатна виконати свої зобов'язання. Проаналізовані розрахунки також підтверджують наявність достатньої фінансової стійкості установи та наявність джерел формування запасів у її активів.

### **2.3. Оцінка контролю результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія» як бюджетної установи**

Діяльність досліджуваної бюджетної установи включає в себе витрату державних коштів, тому органи влади застосовують контрольні заходи, щоб забезпечити законність використання бюджетних коштів та державної власності. Основним методом перевірки правильності та законності функціонування є аудит їх фінансово-господарської діяльності, включаючи витрату бюджетних ресурсів та достовірність бухгалтерського обліку і фінансової звітності. Контрольний процес передбачає постійний нагляд за фінансовим станом, якістю наданих послуг, ефективністю використання та законністю витрат бюджетних коштів. Контроль розпочинається на етапі складання бюджету і закінчується аналізом виконання бюджету.

За дотримання правил бюджетної дисципліни, витрат бюджетних коштів, правильну організацію бухгалтерського обліку та контролю відповідальність несе

керівник установи. Поточний контроль за дотриманням бюджетного законодавства, здійсненням платежів, веденням бухгалтерського обліку, та складанням фінансової та бюджетної звітності здійснює головний бухгалтер установи. Інші бухгалтери, відповідно до своїх посадових обов'язків, перевіряють первинні документи та відповідність операцій чинному законодавству.

Внутрішній контроль застосовується на всіх етапах бюджетного процесу. Основною метою внутрішнього контролю в бюджетній установі є підвищення ефективності її функціонування та зміцнення режиму економії при використанні різних ресурсів. Відповідальність за створення системи внутрішнього контролю покладена на керівника установи. У Національному університеті «Острозька академія» внутрішній контроль реалізується через дії його директора, головного бухгалтера та інвентаризаційної комісії. Подробиці стосовно процедур внутрішнього контролю, які застосовуються в установі, представлені на рис. 2.3.



**Рис. 2.3** Процедури внутрішнього контролю в НаУ «Острозька академія»

*Джерело: складено автором на основі [44]*

Щорічно, за три місяці до закінчення фінансового року, проводиться інвентаризація на основі директиви директора, що допомагає підтвердити точність бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Під час інвентаризації фіксується фактична наявність активів та інших об'єктів, перевіряється та документально підтверджується наявність доходів і витрат, їх стан, відповідність критеріям визнання та оцінки. Крім того, забезпечується перевірка того, щоб доходи і витрати були повністю відображені в обліку. Результати інвентаризації документуються і передаються бухгалтерії закладу для подальшої перевірки та аналізу. Важливо відзначити, що після інвентаризації в 2022 році не виявлено розбіжностей між фактичними даними та даними бухгалтерського обліку.

Джерелами контролю доходів та витрат у бюджетній установі служать: статут, кошторис доходів та видатків, первинні документи, облікові реєстри, акти, результати попередніх перевірок та інша документація, яка узагальнює результати контролю, а також звітність бюджетної установи. Завдання головного бухгалтера, відповідно до посадової інструкції, включає: погодження проектів контрактів, договорів, в тому числі з встановленням повної індивідуальної матеріальної відповідальності, виконання заходів щодо відшкодування збитків від нестач, розтрат, крадіжок, погодження кандидатур працівників, які мають право складати та підписувати первинні документи.

Головний бухгалтер установи веде поточний контроль за:

- дотриманням бюджетного законодавства при укладанні бюджетних зобов'язань, їх реєстрацією та виконанням платежів;
- правильністю обліку та використання власних надходжень;
- веденням бухгалтерського обліку та складанням фінансової та бюджетної звітності.

Інші працівники бухгалтерської служби установи перевіряють первинні документи за їх формою та змістом, з'ясовуючи наявність обов'язкових реквізитів та відповідність господарської операції чинному законодавству, а також логічний зв'язок окремих показників. Одним з методів внутрішнього

контролю щодо доходів та витрат установи є інвентаризація. Процедура проведення та документування результатів інвентаризації доходів та витрат у бюджетних установах регулюється Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим наказом Мініфіну від 02.09.14 р. № 879. Під час інвентаризації здійснюється перевірка правильності обліку та оцінки активів та зобов'язань, забезпечуючи достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності установи. Доходи та витрати перевіряються щодо їх наявності, стану та відповідності критеріям визнання та оцінки. Важливо зазначити, що відображається також повнота відображення доходів та витрат.

У процесі інвентаризації в установі дотримуються визначені терміни та склад постійної інвентаризаційної комісії, яка включає заступника директора з навчально-виробничої роботи, механіка, інженера з охорони праці, бухгалтерів та обліковця. Ця комісія відповідає за проведення інвентаризації на різних ділянках обліку. Підсумком інвентаризації є складання інвентаризаційного опису та, у разі виявлення розбіжностей між бухгалтерським обліком та інвентаризаційним описом, складання звіряльної відомості. Протокол інвентаризаційної комісії включає розгляд причин нестач, втрат та вказує на запропоновані заходи для запобігання таким ситуаціям, а також відображає результати інвентаризації.

Одним із аспектів контролю є проведення планової виїзної ревізії, яку здійснює Головний офіс Державної аудиторської служби. Ревізія проводиться відповідно до програми планової виїзної ревізії фінансово-господарської діяльності. Такий аудит був проведений в закладі у серпні-вересні 2022 року.

Діяльність НаУ «Острозька академія» підлягала фінансовому контролю від Державної аудиторської служби України. Цей контроль був запланованим і перед його початком відправлялося офіційне повідомлення, в якому вказувався термін і відповідальність за проведення, не пізніше ніж за 10 календарних днів до дати ревізії. Основною метою цього аудиту було перевірити, чи дотримується законодавство щодо витрати бюджетних коштів, а також перевірити стан та достовірність бухгалтерського обліку і фінансової звітності. Для забезпечення

цього контролю була розроблена програма перевірки, в рамках якої були сформульовані такі завдання:

- надати об'єктивну оцінку стану виконання кошторису;
- виявити порушення, які виникли в процесі діяльності установи;
- підготувати заходи для усунення виявлених порушень і недоліків.

Основною ціллю ревізії було перевірити дотримання законодавства. Оскільки ціль ревізійної роботи була сформульована загальною, перед проведенням контрольних дій програмою було визначено конкретний перелік питань, що підлягали перевірці. Цей перелік питань включав як загальну організацію облікового процесу та відповідність бюджетному законодавству в частині регулювання потреб у бюджетних коштах, формування, затвердження, виконання кошторису, так і конкретні деталі організації облікового процесу та внутрішнього контролю для окремих аспектів обліку, таких як касові операції, оплата праці, виплата стипендій, облік продуктів харчування, зобов'язань, оборотних та необоротних активів. Особлива увага була приділена організації обліку та контролю видатків на ремонт, обґрунтуванню економічності витрат, цільовому використанню бюджетних коштів та процедурі закупівель.

Для здійснення контролю використовувалися різні джерела інформації, включаючи кошториси, Положення про облікову політику, первинні документи та облікові реєстри, фінансову звітність, акти попередніх ревізій і перевірок.

Методи перевірки включали:

- документальну перевірку, яка охоплювала аналіз документів щодо їх формальних характеристик, змісту, арифметичну перевірку та відповідність документів нормативам;
- фактичну перевірку, яка включала контроль за наявністю готівки, оборотних та необоротних активів через проведення інвентаризації та застосування норм витрат сировини і матеріалів.

Методика контролю виконання кошторису включала перевірку правоможності відповідного органу влади щодо затвердження кошторису закладу, відповідність суми надходжень, зазначеним у кошторисі, показникам

лімітної довідки про бюджетні асигнування. Також перевірялася правильність і обґрунтованість формування кошторису, його складання і затвердження, а також узгодженість даних у кошторисі з планами асигнувань та штатним розкладом. Ця перевірка включала зустрічну перевірку даних для встановлення їх взаємної відповідності.

На другому етапі контролю проводилася перевірка відповідності установи законодавчим вимогам щодо виконання кошторису. Основні аспекти, які перевірялися включали:

- правильність проведення установою своєї діяльності в межах схвалених в кошторисі асигнувань. Це охоплювало правильність списання коштів і матеріальних цінностей за кожною статтею кошторису з використанням кодів класифікатора видатків і кошторисної класифікації видатків;

- перевірку правильності оформлення та достовірності бухгалтерських документів, які підтверджували витрати;

- контроль за цільовим використанням коштів шляхом порівняння, аналізу і логічної перевірки на відповідність кошторисному призначенню;

- детальну перевірку витрат на заробітну плату, включаючи правильність встановлення та застосування посадових окладів, ставок, виплат на заміщення посад, сумісництво, премій, надання матеріальної допомоги та встановлення надбавок до посадових окладів;

- перевірку утримання податків зі заробітної плати працівників та їх перерахування до бюджету, а також відрахувань до державних цільових фондів.

Під час контролю проводилася перевірка бухгалтерського обліку розрахунків за оплату праці, включаючи достовірність звітності та відповідність законодавства при нарахуванні та виплаті відпускних. Також розглядалися питання, пов'язані з витратами на придбання необоротних активів для визначення, чи було ефективно та раціонально використано ці кошти, і чи не було непотрібних або зайвих придбань.

Контроль над матеріальними витратами включав перевірку правильності застосування тарифів і цін на послуги, такі як опалення, освітлення,



водопостачання та каналізація. Також досліджувалися правильність списання цих витрат, документальне оформлення та своєчасність оплати. Витрати на поточний ремонт перевірялися для визначення правильності складання ремонтних кошторисів, обґрунтованості використання цін на матеріали та відповідність списання матеріалів до обсягу виконаних ремонтних робіт. Контроль над витратами на відрядження включав перевірку їх доцільності, відповідність порядку оформлення та правильність оплати.

На третьому етапі контролю проводилася перевірка правильності внесення змін до кошторису та плану асигнувань закладу. Це включало в себе аналіз необхідності перерозподілу асигнувань відповідно до потреб центру. Також досліджувалася відповідність внесених змін до щорічного розпису асигнувань бюджету, з урахуванням особливостей спеціального фонду. Проводилася перевірка, чи відповідали внесені зміни в обсягу спеціальних видатків сумі уточненого обсягу доходів та залишків коштів на початок року.

На останньому етапі здійснювалася перевірка достовірності звіту про виконання кошторису. Це включало в себе аналіз правильності використання спеціальних коштів, стану розрахункової дисципліни, дебіторської та кредиторської заборгованості, правильності та своєчасності розрахунків з бюджетом та державними фондами, а також стан достовірності бухгалтерського обліку і звітності. Проводилася перевірка, чи дотримувався центр термінів подання фінансової звітності та чи відповідали дані звітності показникам обліку.

Після проведення ревізії результати було оформлено відповідним актом, оскільки виявлено деякі порушення. У випадку, якщо порушень не виявлено, результати ревізії фіксуються в довідці. Таким чином, специфіка обліку доходів та витрат бюджетної установи, а також важливість забезпечення повної та точної інформації про них, призводить до потреби застосування ряду процедур внутрішнього контролю. До цих процедур можна віднести чітке визначення повноважень та обов'язків, дотримання документального оформлення, перевірку відповідності даних, а також встановлення ефективного нагляду. Однією зі

складових внутрішнього контролю є інвентаризація, яка також проводиться в установі відповідно до наказу керівника.

В результаті контролю Державна аудиторська служба України представила акт ревізії, з якого випливає, що під час внесення змін до кошторису за певними кодами класифікатора видів економічної діяльності не були виконані обґрунтовані розрахунки та не надано деталізованих даних за видами та кількістю.

## РОЗДІЛ 3

### ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ «ОСТРОЗЬКА АКАДЕМІЯ»

#### **3.1. Напрямки покращення організації та здійснення обліку результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія»**

Основним внутрішнім документом бюджетної установи, що визначає методи та процедури обліку окремих об'єктів, є облікова політика. Облікова політика є сукупністю принципів, методів та процедур, використовуваних суб'єктом державного сектору (далі – СДС) при складанні та поданні фінансової звітності.

Метод формування облікової політики визначено Методичними рекомендаціями щодо облікової політики для СДС [13]. Облікова політика встановлюється на основі НП(С)БОДС і фіксується у розпорядчому документі. Вона містить лише ті положення та методи оцінки, які мають декілька варіантів згідно з нормативно-правовими актами.

Облікова політика координує діяльність облікових працівників, надаючи їм єдиний правильний підхід до відображення операцій бухгалтерського обліку в обліку та звітності. Вона також є основним джерелом інформації під час перевірки організації обліку закладу. Незважаючи на важливість цього розпорядчого документу, установи часто нехтували або ігнорували його наявність, правильність оформлення через недостатню обізнаність облікового персоналу, брак часу, недооцінку ролі установчого документа в організації облікового процесу. Безумовно, важливість розпорядчого документу нерідко недооцінюється установами, але цей документ має критичне значення для належного організованого облікового процесу.

Для забезпечення повного відображення стану обліку фінансів у державній установі економіки, що виконує бюджетний кошторис доходів і видатків, необхідно здійснювати постійний і безперервний облік господарської діяльності усіх бюджетних підрозділів на рівні первинного і поточного обліку. Завершальним етапом цього обліку є підсумовування і формування бухгалтерської звітності, яке вимагає високого рівня організації та контролю на всіх етапах облікового процесу. Тому, розвиток і вдосконалення як бухгалтерської звітності, так і процесу обліку в бюджетних установах важливі і потребують значної уваги та зусиль для забезпечення ефективного функціонування.

Бухгалтерська звітність формується та проводиться відповідно до інструкційних матеріалів, які включаються в нормативне середовище останнього етапу бухгалтерського обліку. Кожна бюджетна установа чи організація повинна мати повний доступ до всіх законодавчих актів, нормативно-правових документів та інструкцій, які стосуються їх господарської діяльності. У випадку внесення змін до існуючих інструкцій або при введенні нових інструкцій, головний бухгалтер або особа, яка виконує його обов'язки, повинна негайно познайомитися з ними та передати їх відповідальній особі для реєстрації. Інструкції фіксуються в журналі з вказівкою дати надходження, реєстраційного номера, дати схвалення, а також інформації про посаду, прізвище, ім'я та по батькові особи, які відповідають за виконання цих інструкцій. Під час передачі інструкцій відзначається в журналі підпис про отримання [15].

Звіт про виконання кошторису доходів і видатків розробляється окремо для загальних та спеціальних фондів. Головний бухгалтер повинен керуватися інструкцією щодо складання цього звіту, яка містить загальні рекомендації щодо заповнення відповідних звітних форм. Для поліпшення процесу підготовки звітності на завершальному етапі бухгалтерського обліку рекомендується розробити окремі робочі інструкції для кожної форми звітності, які використовують конкретні установи чи організації. Ці інструкції повинні включати в себе особливості облікового процесу, який застосовується в даній

установі, а також докладні методичні рекомендації щодо отримання необхідних показників для заповнення звітних форм.

Казначейське обслуговування державного та місцевих бюджетів, а також організацій, які розпоряджаються бюджетними коштами, включає в себе обов'язок контролю за станом кредиторської заборгованості та фінансовими зобов'язаннями цих розпорядників коштів перед органами Державної казначейської служби. На сьогоднішній день стан поданої звітності розпорядниками бюджетних коштів до органів Державної казначейської служби вказує на несуттєвий взаємозв'язок між механізмом обліку зобов'язань в органах ДКСУ та їх відображенням у бухгалтерському обліку бюджетних установ, особливо в частині кредиторської заборгованості.

Покращення єдиної автоматизованої інформаційної системи дозволить більш точно оцінювати здатність держави розподіляти кошти між їх одержувачами та ефективно контролювати їх цільове використання. Це також дозволить оптимізувати бюджетні потоки і зробити процес виконання бюджету більш надійним і прозорим для зовнішніх стейкхолдерів. Створення єдиної телекомунікаційної мережі надасть можливість проводити комплексний моніторинг та економічну діагностику бюджетної системи держави і ефективно вирішувати завдання, які стоять перед Державною казначейською службою України [48].

Розповсюдження інформаційних процесів та технологій у бухгалтерському обліку призводить до потреби державних установ поступово переходити на автоматизований метод ведення обліку. Цей підхід дозволить скоротити час обробки даних, зменшити помилки, пов'язані з людським фактором, і раціоналізувати використання робочої сили, що, в свою чергу, призведе до зменшення витрат на заробітну плату. Існує багато програмних продуктів для автоматизації бухгалтерського обліку, призначених саме для бюджетних установ. Один із найпопулярніших таких продуктів – програма «Парус». Встановлення цієї програми вимагає значних вкладень, але вона виявиться вигідною з точки зору економії часу і коштів з плином часу.

В сучасний час, важливим є удосконалення бухгалтерського обліку в державному секторі, і цим питанням займаються Уряд та Міністерство фінансів України. Нові реформи в цьому напрямку відображені у Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі і включають наступні ключові напрями.

1. Поліпшення системи бухгалтерського обліку:

- Розподіл відповідальностей між суб'єктами бухгалтерського обліку для обліку активів, зобов'язань, доходів та витрат.
- Розроблення та впровадження національних стандартів бухгалтерського обліку та плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, які відповідають бюджетній класифікації.

2. Поліпшення системи фінансової та бюджетної звітності шляхом:

- Вдосконалення методології складання форм звітності та їх оптимізації.
- Розроблення та впровадження нових форм фінансової та бюджетної звітності.
- Вдосконалення методів складання та консолідації фінансової та бюджетної звітності з використанням сучасних інформаційних технологій.

3. Створення єдиної організаційної та інформаційної системи обліку, включаючи:

- Модернізацію фінансово-бухгалтерських служб.
- Забезпечення казначейського обслуговування всіх суб'єктів державного сектору.
- Адаптацію бюджетної системи до нових методологічних принципів бухгалтерського обліку.
- Посилення контролю за правильністю ведення бухгалтерського обліку і складання звітності з боку органів Казначейства.
- Покращення системи навчання та перепідготовки кадрів фінансово-бухгалтерських служб.

- Уніфікацію програмного забезпечення для обміну інформацією між Мінфіном, Казначейством і суб'єктами державного сектору з використанням баз даних і інформаційних систем [44].

Вищенаведені ініціативи спрямовані на оптимальне використання фінансових ресурсів, поліпшення організації бухгалтерського обліку і підвищення результативності діяльності установи. Хоча деякі з цих заходів вже реалізуються, повна модернізація бухгалтерського обліку потребує впровадження всіх вказаних напрямків. Це дозволить провести об'єктивну оцінку ефективності даної стратегії. Основною метою цієї модернізації є вдосконалення системи бухгалтерського обліку в державному секторі відповідно до міжнародних стандартів. Для цього Міністерство фінансів України уклало Меморандум взаєморозуміння з Міжнародною федерацією бухгалтерів, завдяки чому Мінфін України отримало дозвіл на переклад, публікацію і поширення міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору.

Модернізація системи бухгалтерського обліку сприятиме покращенню:

- Управління державними фінансами.
- Системи стратегічного бюджетного планування на середньостроковий та довгостроковий періоди.
- Порядку складення та виконання бюджету на основі програмно-цільового підходу в бюджетному процесі.
- Системи контролю за процесом виконання бюджету.
- Інформаційно-аналітичної системи управління державними фінансами.

Важливим аспектом удосконалення національного обліку є використання галузевого підходу в побудові бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що передбачає створення методологічного і методичного забезпечення.

Щодо досліджуваного об'єкту, ми пропонуємо внести зміни до облікової політики у наступних аспектах:

– згідно з нормативно-правовими актами, СДС може нараховувати амортизацію на дату балансу щоквартально або на річну дату балансу раз на рік. Ми рекомендуємо визначити в обліковій політиці установи порядок нарахування

амортизації на річну дату балансу, зважаючи на специфіку діяльності закладу. Основні засоби не є найважливішим об'єктом обліку через особливості діяльності установи та високу трудомісткість цієї роботи;

– залежно від трактування поняття «звітний період», воно може охоплювати рік, квартал чи місяць. Найбільш оптимальним звітним періодом для закриття витрат майбутніх періодів вважається квартал. Такий підхід дозволить ефективно відобразити списання витрат майбутніх періодів, не перенавантажуючи працівників бухгалтерії частими коригуваннями;

– хоча методичні рекомендації не вимагають включення цього положення до розпорядчого документу, його значущість визнається у НП(С)БОДС 124 «Доходи». Враховуючи специфіку діяльності закладу, пропонуємо включити це положення до облікової політики у наступній формі: «Безоплатно отримані товари, роботи, послуги в натуральній формі розглядаються як дохід та актив того звітного періоду, у якому вони були отримані фактично».

З огляду на специфіку діяльності установи та враховуючи важливість універсальної системи рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, державних цільових фондах та Державній казначейській службі України, ми пропонуємо додатково висвітлити застосовані установою рахунки бухгалтерського обліку з визначеною аналітикою в додатку до облікової політики. Це може бути представлено у вигляді Робочого плану рахунків, враховуючи коди економічної класифікації та видів коштів, які використовуються під час складання фінансової та бюджетної звітності.

Аналітичні ознаки об'єктів обліку відтворюються через застосування кодування аналітичних рахунків. Для визначення правил такого кодування рекомендуємо зазначити в Порядку відкриття аналітичних рахунків встановлені установою норми. Стосовно аналітичних рахунків доходів і витрат, ми рекомендуємо використовувати наступну систему:

- 7511 – перші чотири знаки відповідають коду субрахунку;
- 75112 – п'ятий знак вказує на вид фонду (1 для загального фонду, 2 для спеціального фонду);



– 751121 – шостий знак ідентифікує групу власних надходжень спеціального фонду (відповідає номеру групи);

– 7511211 – сьомий знак визначає підгрупу групи власних надходжень (відповідає номеру підгрупи);

– 75112112800 – 8-11 знаки вказують КЕКВ, за яким проводять операцію.

Впровадження запропонованої системи аналітики дозволить установі точніше відображати господарські операції в обліку та зручніше групувати інформацію для створення фінансової та бюджетної звітності.

Список використовуваних субрахунків бухгалтерського обліку з додатковою аналітикою (Робочий план рахунків), а також порядок відкриття аналітичних рахунків рекомендується додати до Положення про облікову політику. Протягом року можуть вноситися зміни до Робочого плану рахунків через видання відповідних наказів керівником установи на підставі клопотання головного бухгалтера.

Також в додатку до Положення про облікову політику доцільно висвітлити бухгалтерські проведення, що здійснюються в установі. Ці проведення повинні відповідати єдиній методологічній основі, яку визначає законодавство, і які відсутні у Типовій кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів. У табл. 3.1 наведено приклади таких кореспонденцій.

**Таблиця 3.1**

**Приклад кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
		дебет	кредит
1.	Відображено витрати з поточного ремонту класу на підставі акта виконаних робіт та кошторису з його поточного ремонту (КЕКВ 2240)	8013	6415

*Джерело: складено автором на основі [22]*

Подібно, установа також може докладати зусиль для оформлення інших операцій, які виникають у рамках її діяльності, і які можуть не мати чіткого

визначення в законодавстві. Слід зазначити, що взаємозв'язок між субрахунками в бухгалтерському обліку має бути узгоджений з головним розпорядником бюджетних коштів та схвалений керівником установи.

Отже, після ознайомлення з Положенням про облікову політику установи було виявлено кілька недоліків у цьому внутрішньому документі. Особливо слід відзначити відсутність чіткої структури наказу, присутність ряду положень, які не мають відношення до облікової політики, відсутність інформації про доходи і витрати установи, а також відсутність додатків, які б деталізували порядок формування аналітичних рахунків,

Робочого плану рахунків, кореспонденції субрахунків, і графіку документообігу. У світлі виявлених недоліків в організації обліку установи, ми рекомендуємо ряд заходів, зокрема: переглянути та переробити облікову політику установи в новій редакції, включивши до неї положення, що стосуються доходів і витрат установи (такі як періодичність нарахування амортизації, порядок обліку витрат майбутніх періодів, методи визнання доходів від необмінних операцій тощо), а також додатки, які б уточнювали формування аналітичних рахунків для доходів і витрат та відображали кореспонденцію субрахунків, що використовуються у закладі, і яка не має точних вказівок в нормативно-правових актах.

Згідно з НП(С)БОДС 124 «Доходи», під обмінною операцією розуміється господарська операція, при якій активи продаються або придбаються в обмін на грошові кошти, послуги (роботи), інші активи або для погашення зобов'язань. Цей стандарт також визначає склад доходів від обмінних операцій, до якого входять бюджетні асигнування, доходи від надання послуг (виконання робіт), доходи від продажу товарів, відсотки, роялті, дивіденди тощо. Згідно з МСБОДС 9 «Дохід від операцій обміну», до цього самого складу доходів від обмінних операцій входять доходи від надання послуг, продажу товарів, використання активів організацією, які приносять відсотки, роялті, дивіденди. Важливо відзначити, що різниця між національним та міжнародним стандартами полягає

у визначенні методу визначення цих доходів - нарахування в міжнародному та відсутності подібного методу в національному.

Щодо витрат за обмінними операціями, згідно з НП(С)БОДС 135 «Витрати», вони включають оплату праці, відрахування на соціальні заходи, матеріальні витрати, амортизацію, фінансові витрати та інші елементи. Зокрема, до складу витрат входить витрата з продажу активів.

Для зрозуміння повного спектру операцій, що відносяться до обмінних, важливо вивчити саме поняття обмінної операції. Так, покупка активів включає основні засоби, нематеріальні активи та запаси. Щодо нефінансових активів, таких як капітальні інвестиції, знос (амортизація) необоротних активів, вони відображають не процес придбання, а вкладення коштів та нарахування амортизації. Слід зазначити, що бюджетні установи не мають можливості купувати фінансові активи, як от грошові кошти, дебіторську заборгованість та фінансові інвестиції.

Крім того, у визначенні також вказується на можливість обміну на грошові кошти, послуги (роботи), інші активи або погашення зобов'язань. Однак, для бюджетних установ характерні переважно операції, пов'язані з обміном на грошові кошти та погашенням зобов'язань. Операції, що передбачають обмін на послуги (роботи) та інші активи, для бюджетних установ заборонені, оскільки відповідно до Бюджетного кодексу, здійснення розрахунків в негрошовій формі не дозволено. З урахуванням цих факторів, можна розширити визначення обмінної операції для бюджетних установ, розглядаючи її як господарську операцію з продажу/придбання основних засобів, нематеріальних активів та запасів в обмін на грошові кошти або погашення зобов'язань.

Проте, в процесі своєї діяльності бюджетні установи також можуть здійснювати платежі за певні послуги. За сутністю, такі операції також можна вважати обмінними, оскільки установа отримує певні послуги в обмін на грошові кошти. Отже, можна узагальнити, що обмінною операцією для бюджетних установ можна вважати господарську операцію з продажу/придбання основних засобів, нематеріальних активів, запасів, а також надання/оплату послуг і робіт,

пов'язаних з виконанням їхніх функцій, в обмін на грошові кошти або погашення зобов'язань.

НП(С)БОДС 124 «Доходи» також визначає необмінну операцію, розглядаючи її як господарську операцію, що не передбачає обміну активів, послуг (робіт) на отримані доходи або активи, але може включати в себе певні умови. До доходів за необмінними операціями згідно з цим документом відносяться податкові та неподаткові надходження, трансферти, надходження від підприємств, організацій та фізичних осіб для виконання цільових заходів, надходження до державних цільових фондів, незалежні зобов'язання тощо.

Також НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» і Порядок застосування плану рахунків бюджетних установ визначають доходи від необмінних операцій як безоплатно отримані активи, послуги (роботи), трансферти, благодійні внески, гранти, кошти для виконання цільових заходів, незалежні зобов'язання. Відповідно до НП(С)БОДС 135 «Витрати», до витрат за необмінними операціями входять трансферти (субсидії, гранти, соціальні виплати тощо) та інші витрати за необмінними операціями (витрати, пов'язані з передачею активів для виконання цільових заходів, неповернення депозитів).

Відповідно до листа Мінфіну № 35220-06-5/31577 «Щодо відображення в бухгалтерському обліку окремих операцій», враховуючи склад доходів від необмінних операцій та сплата податкових, неподаткових та інших платежів на безповоротній основі, що передбачена законодавством, належить розглядати як витрати за необмінними операціями та відображати за кодом КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» [54].

Питання класифікації операцій до обмінних або необмінних має двоїстий характер, оскільки в законодавстві не існує чіткого основного критерію для такої класифікації. За такої умови, якщо основним критерієм вважати виконання бюджетною установою своїх функцій, то безоплатні надходження, що спрямовані на цільові заходи, повинні бути віднесені до доходів від обмінних операцій. Так само, відповідно до цієї ознаки, доходи від надлишкових

матеріальних цінностей, непотрібної тари, що можуть бути реалізовані установою, мають бути класифіковані як доходи від необмінних операцій.

З урахуванням цього контексту, є розумним законодавчо встановити наявність або відсутність факту обміну як основний критерій класифікації операцій та відповідно відкоригувати відповідні правові норми для уникнення непорозумінь. Відповідно до цієї логіки, розумно було б віднести надлишкові активи, виявлені під час інвентаризації, до доходів від необмінних операцій, оскільки ця операція, згідно з її сутністю, є безоплатним отриманням активів, оскільки не включає обміну на інші активи або грошові кошти.

Згідно з чинною нормативно-правовою базою, доходи і витрати бюджетних установ підлягають класифікації залежно від характеру операції – чи це обмінна, чи необмінна операція. Проте, на сьогодні в законодавстві відсутні чіткі критерії для визначення цього розмежування та для визначення відповідних доходів і витрат. Виявлені невідповідності в цьому питанні підкреслюють потребу в подальшій удосконаленні нормативно-правового забезпечення в обліковій сфері.

### **3.2. Вдосконалення аналізу результатів виконання кошторису бюджетної установи**

Потреба в раціональному використанні коштів спонукає використовувати всі доступні інструменти для досягнення цієї мети, особливо в контексті витратних сегментів бюджетних установ. Внутрішній контроль відіграє важливу роль у досягненні цільового результату. Відповідно до Бюджетного кодексу, внутрішній контроль охоплює комплекс заходів, спрямованих на забезпечення законності та ефективного використання бюджетних коштів, а також досягнення планованих результатів відповідно до завдань і цілей бюджетної установи.

Проведене дослідження організації внутрішнього контролю над доходами і витратами установи виявило кілька недоліків. Серед них відсутність чітко визначених відповідальних осіб за його реалізацію, відсутність плану

контрольних заходів та нечіткість у виборі форм внутрішнього контролю над доходами і витратами. Ці недоліки в організації внутрішнього контролю виявились досить поширеними серед бюджетних установ. Зазвичай такий контроль обмежується перевіркою правильності відображення господарських операцій в обліку та складанням звітності, а також дотриманням фінансової дисципліни.

Не зважаючи на поширену тенденцію у бюджетних установах до недостатнього використання ефективних методів організації внутрішнього контролю над доходами і витратами, він має велике значення і сприяє більш результативному управлінню ресурсами та досягненню цілей установи. Складний підхід до організації внутрішнього контролю над доходами і витратами бюджетних установ полягає у взаємодії з системою бухгалтерського обліку та бюджетування.

Отже, стає відомо, що для досягнення ефективного внутрішнього контролю над доходами і витратами бюджетної установи необхідно поєднувати його з різними формами бюджетування та інформаційною системою, яка об'єднує необхідні джерела даних. Законодавство не надає чіткого визначення суб'єкта внутрішнього контролю в бюджетних установах. Єдине вказівку на цей аспект міститься в визначенні внутрішнього контролю самого. Згідно з Бюджетним кодексом, обов'язок забезпечувати внутрішній контроль покладено на керівника установи. Такий підхід може обмежити саму систему внутрішнього контролю.

В нашому розумінні, враховуючи обсяг діяльності установи, створення окремого підрозділу для внутрішнього контролю не є доцільним. Оптимальним варіантом є розподіл повноважень з контролю серед працівників бухгалтерського відділу. Слід зазначити, що мета системи внутрішнього контролю полягає не лише у виявленні недоліків та їх усуненні, а також у виявленні кореневої причини, що спричинила невідповідності, та її аналізі та усуненні.

Можна зрозуміти, що ефективна організація внутрішнього контролю щодо доходів і витрат бюджетної установи представляє собою завдання, яке вимагає значних зусиль та ресурсів. Це впливає, насамперед, з необхідності комплексного підходу до реалізації контролю. На сьогоднішній день, бюджетні установи реалізують внутрішній контроль фрагментарно, не вирішуючи це питання цілісно з точки зору планування, організації, діагностики та узагальнення результатів. Для ефективної організації внутрішнього контролю над доходами і витратами установи, потрібно дотримуватись послідовної послідовності дій. Інформаційною базою для проведення контролю служать різні нормативно-правові акти, внутрішні директивні документи, облікові записи та журнали, а також результати зовнішнього контролю установи, дані від подібних установ.

Для забезпечення внутрішнього закріплення розроблених вимог та рекомендацій з проведення контролю, установа повинна схвалити відповідний внутрішній документ. З метою реалізації контрольних процедур, слід також розробити супутні внутрішні документи щодо організації обліку (план рахунків, кореспонденція обліку субрахунків, графік обігу документів).

Справжній процес контролю включає складання плану і вивчення контрольних процедур, виконання запланованих процедур з застосуванням контрольних інструментів та аналіз результатів проведених дій. Під час планування формується перелік завдань та цілей контрольних процедур. Серед контрольних процедур можуть бути збір фактичних даних, аналіз використання кошторису для видатків, перевірка напрямків витрачання коштів, оцінка виконання бюджетних програм. Вихідна інформація про проведені контрольні процедури повинна включати не лише констатацію виявлених порушень, але й рекомендації щодо їх виправлення.

Отже, аналіз організації внутрішнього контролю виконання кошторису установи вказує на наявність ряду недоліків. Зокрема, не встановлено план проведення контрольних дій, відсутня ідентифікація відповідальних осіб, а також не чітко визначені форми внутрішнього контролю та загальний порядок

проведення внутрішніх контрольних процедур. Виявлено потребу в удосконаленні системи внутрішнього контролю доходів і витрат установи, відзначено важливість взаємодії внутрішнього контролю з різними формами бюджетування та інформаційною базою, а також розроблено та запропоновано порядок організації процесу внутрішнього контролю за доходами і витратами установи.

### **3.3. Перспективи вдосконалення контролю результатів виконання кошторису**

Фінансування бюджетних установ, так само, як їх загальне функціонування, має свою специфіку. Результати нашого дослідження пов'язані з цією особливістю та були вже декілька разів вказані. Вже раніше ми наголошували на важливості виконання фінансування установи відповідно до затвердженого кошторису та обов'язкового звіту за його виконання. Крім цього, важливим є також вимоги, які висуваються до витрат, що понесені установою. Зокрема, кошти повинні використовуватися відповідно до принципів цільового використання, економії та ефективності.

Результати нашого дослідження підкреслили значні недоліки в організації внутрішнього контролю установи, особливо щодо доходів і витрат. Це обмеження уможливорює повне дотримання зазначених принципів. Як вже було сказано, діяльність облікових працівників, у більшості випадків, обмежується правильним відображенням господарських операцій у обліку та звітності. При цьому недостатня увага приділяється оптимізації використання ресурсів. Для підвищення раціональності використання бюджетних коштів та збільшення ефективності діяльності установи в цілому, ми рекомендуємо впровадити систему управлінського обліку. Цей вид обліку надає важливу інформацію для стратегічного планування та майбутніх операцій, контролю за поточною діяльністю, оптимізації використання ресурсів та оцінки ефективності.



Основною метою впровадження управлінського обліку є сприяння установі в досягненні своєї бізнес-стратегії, зокрема, за допомогою оптимізації витрат. Загальне керівництво системою управлінського обліку найкраще покладати на керівника та головного бухгалтера установи. Однак, на державному рівні, відсутня регламентація управлінського обліку для бюджетних установ, тому всі методичні та організаційні питання щодо цього знаходяться в їх компетенції.

Враховуючи недоцільність створення окремого підрозділу для реалізації елементів управлінського обліку в установі, ми пропонуємо покласти відповідальність за цей процес на бухгалтерську службу установи. При виконанні своєї роботи бухгалтерська служба може використовувати різні технологічні аспекти управлінського обліку, такі як переробні операції (групування, розрахункові процедури контрольного та аналітичного характеру), творчі операції (підготовка зведених даних, пояснювальних записок, довідок, висновків, пропозицій, рекомендацій) та комп'ютерні технології (пакет Microsoft Office). Основними формами інформаційного забезпечення управлінського обліку будуть накази, відомості, акти, накладні, меморіальні ордери, а також форми фінансової, бюджетної та іншої звітності установи.

Перед початком бюджетного року всі установи складають кошториси доходів і видатків на наступний бюджетний період, включаючи плановані витрати.

Важливо відзначити, що не допускається включення в кошториси сум, які не мають відповідного підтвердження в розрахунках та економічних обґрунтуваннях.

Доцільне та обґрунтоване планування потреби в коштах дозволяє створювати кошториси з реалістичними видатками і ефективно використовувати кошти з державного бюджету.

На основі проведеного аналізу можна зробити наступні висновки:

Система кошторисного планування має наступні недоліки:

- Недостатня прозорість планування, оскільки показники плану не завжди обґрунтовані щодо витрат.
- Витратний принцип, що визначається відштовхуванням від поточного рівня витрат, не надає стимулів до їх скорочення.
- Відсутність оперативного механізму для обґрунтованої зміни планових показників.

Необхідно перейти до системи бюджетування, яка базується на цілях та планованих результатах діяльності, з чіткою прив'язкою виділених бюджетних асигнувань до кінцевих результатів бюджетних установ.

Отже, систему кошторисного планування, засновану на витратному принципі, слід переглянути, оскільки вона обмежує можливості ефективного управління бюджетними фінансами. При складанні кошторису бюджетних установ слід враховувати необхідний обсяг грошових коштів, який дозволить досягти поставлених цілей та завдань на певний період.

В умовах сучасного управління слід підсилити роль середньострокового фінансового планування, оскільки воно важливе для макроекономічної, податкової та грошово-кредитної політики. Різні типи бюджетних асигнувань повинні мати відмінні підходи до планування та виконання. Класичний цикл планування та виконання бюджету потребує корекцій, оскільки він не відображає всі особливості різних видів бюджетних зобов'язань.

Ми пропонуємо проект щодо удосконалення форми балансу, конкретно - додати рядки "дефіцит асигнувань" чи "надлишок асигнувань" до рядка "Результат виконання кошторису за загальним і спеціальним фондом". Це відповідає міжнародним стандартам та сприятиме покращенню організації обліку доходів установи. Пропонуємо конкретний розподіл обов'язків між працівниками бухгалтерії для обліку окремих ділянок та використання принципу нарахування при відображенні операцій, що дозволить об'єктивно оцінити активи і зобов'язання установи. Це має на меті наблизити вітчизняний та міжнародний досвід.

Ці напрями сприятимуть ефективному використанню фінансових ресурсів, поліпшать стан організації обліку та підвищать ефективність діяльності установи. Для удосконалення методики складання та виконання кошторису видатків бюджетної установи рекомендуємо:

1. Підвищити оперативність та аналітичність методики, упорядкувавши та уніфікувавши процес документування з урахуванням вимог сучасного програмного забезпечення. Це передбачає заміну обробки та систематизації первинних документів спеціалізованими новітніми програмами, що полегшить роботу економістів та бухгалтерів.
2. Залучити тимчасово вільні бюджетні кошти та їх залишки у розпорядників для здійснення першочергових бюджетних видатків та недопущення касових розривів у процесі виконання бюджетів.

У сучасних умовах складної ситуації в бюджетній системі України, дефіцит обсягу затверджених бюджетних асигнувань та відсутність гарантій отримання коштів у затверджених обсягах призвели до втрати контролю та дисципліни при розробці та затвердженні кошторисів доходів і видатків. Підвищення ефективності контролю за виконанням кошторису бюджетної установи є критично важливим [10].

## ВИСНОВКИ

У процесі виконання дипломної роботи на тему «Облік, аналіз і контроль результатів виконання кошторису бюджетної установи» були досліджені та проаналізовані ключові аспекти функціонування бюджетних установ та їхнього бюджетного процесу. Основною метою цього дослідження було визначити ефективні методи та інструменти обліку, аналізу та контролю, які можуть сприяти оптимізації використання бюджетних коштів і підвищенню якості наданих громадських послуг.

При дослідженні сутності, класифікації та структури кошторису бюджетної установи та результатів його виконання було виявлено ключові аспекти бюджетного процесу в сфері публічних фінансів. Результати цього дослідження дозволяють зрозуміти, як бюджетні установи планують, використовують та контролюють свої фінансові ресурси, а також як вимірюються та аналізуються результати виконання кошторису.

Сутність бюджету бюджетної установи полягає в плануванні та розподілі фінансових ресурсів для досягнення конкретних цілей та завдань. Бюджет служить інструментом керівництва та контролю за фінансовою діяльністю, а також забезпечує виконання соціальних та економічних завдань держави.

Класифікація бюджету передбачає поділ його на різні види, залежно від функцій, об'єктів та джерел фінансування. Вона включає в себе інвестиційний бюджет, оперативний бюджет, капітальний бюджет та інші види, які відрізняються за своєю призначеністю та специфікою.

Структура кошторису бюджетної установи включає доходи, видатки та фінансові резерви. Доходи отримуються з різних джерел, таких як податки, дотації, кредити та інші джерела. Видатки розподіляються на різні програми та проекти для забезпечення потреб бюджетної установи. Фінансові резерви служать для вирішення непередбачених ситуацій та забезпечення стабільності бюджету. Результати виконання кошторису визначаються порівнянням фактичних доходів та видатків з планованими значеннями. Це дозволяє оцінити

ефективність управління фінансами та визначити необхідні корективи для досягнення поставлених цілей.

У висновку можна сказати, що розуміння сутності, класифікації та структури кошторису бюджетної установи є важливим етапом для забезпечення ефективного управління фінансами та досягнення стратегічних цілей. Правильне планування, виконання та контроль бюджету допомагають оптимізувати використання фінансових ресурсів та забезпечити стає функціонування бюджетних установ.

При дослідженні нормативного регулювання, яке визначає порядок складання та затвердження кошторису бюджетної установи, а також обліку й аналізу результатів його виконання, було ретельно проаналізовано законодавчі акти, постанови та інші нормативні документи, які регулюють ці процеси. Дане дослідження дозволило визначити ключові аспекти організації бюджетного процесу та зрозуміти їхню важливість для ефективного управління фінансами бюджетних установ.

Зокрема, було виявлено, що нормативне регулювання встановлює обов'язковий порядок складання та затвердження кошторису бюджетної установи, включаючи визначення процедур та строки подання бюджетних запитів, участь різних відділень та служб у цьому процесі, а також критерії для затвердження та зміни бюджетних призначень. Це регулювання має за мету забезпечити збалансованість та раціональність бюджету, а також забезпечити відкритість та транспарентність управління фінансовими ресурсами.

Також було розглянуто важливі аспекти обліку та аналізу результатів виконання кошторису бюджетної установи. Нормативи визначають, які дані повинні бути зібрані та обліковані, а також яким чином проводиться аналіз фінансових показників. Особлива увага приділяється вимогам щодо звітності, що забезпечує внутрішній та зовнішній контроль за фінансовою діяльністю бюджетних установ.

Досліджуючи роль та види контролю результатів виконання кошторису закладу вищої освіти як бюджетної установи, ми отримали важливий інсайт

щодо організації та ефективного управління фінансовими ресурсами в цьому контексті. Результати дослідження свідчать про важливу роль контролю в забезпеченні фінансової стабільності, ефективності та відповідності цільовим завданням закладів вищої освіти. Перш за все, визначено, що контроль результатів виконання кошторису вищого навчального закладу допомагає забезпечити відповідність фінансових ресурсів запланованим цілям та завданням. Це важливо, оскільки бюджетні установи вищої освіти мають велике суспільне значення та відповідальність за якість освіти, наукові дослідження та інші функції, і фінансовий контроль сприяє досягненню цих цілей.

Досліджені різні види контролю, включаючи внутрішній, зовнішній, фінансовий та оперативний контроль. Кожен з цих видів контролю має свої характеристики та завдання. Внутрішній контроль допомагає відстежувати внутрішні процеси та ефективно використовувати ресурси. Зовнішній контроль, включаючи державний контроль, забезпечує додержання законодавства та стандартів фінансового управління. Фінансовий контроль допомагає визначити відхилення від запланованих бюджетних показників, а оперативний контроль спрямований на стеження за щоденними фінансовими операціями.

Усі ці види контролю спільно сприяють забезпеченню транспарентності та відкритості управління фінансами вищих навчальних закладів, зниженню ризиків корупції, а також досягненню фінансової стабільності. Контроль допомагає забезпечити ефективне використання бюджетних ресурсів та відповідність установи вимогам законодавства та стандартам.

Під час проведення аналізу організації обліку результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія», включаючи первинний, синтетичний та аналітичний облік, було виявлено ряд важливих аспектів, які визначають якість та ефективність фінансового управління в навчальному закладі. Результати дослідження вказують на важливість правильної організації обліку для забезпечення сталості фінансів та відповідності законодавству.

Аналіз показав, що первинний облік у Національному університеті «Острозька академія» відіграє ключову роль в зборі та реєстрації фінансових даних, що стосуються доходів та видатків. Він є основою для подальшого синтетичного та аналітичного обліку. Правильний первинний облік є важливим для точного відображення фінансового стану та діяльності університету.

Синтетичний облік університету включає систематизацію та узагальнення фінансових даних, що дозволяє управлінцям здійснювати аналіз та приймати стратегічні рішення. Його правильна організація сприяє вчасному виявленню фінансових проблем та можливостей для оптимізації використання ресурсів. Аналітичний облік відіграє роль у глибокому аналізі фінансових показників та визначенні тенденцій. Він допомагає узагальнювати та порівнювати дані з різних періодів, а також з іншими університетами чи аналогічними установами.

Висновки з дослідження показують, що правильна організація обліку результатів виконання кошторису є важливою складовою фінансового управління Національного університету «Острозька академія». Вона сприяє ефективному розподілу фінансових ресурсів, забезпечує внутрішній та зовнішній контроль та сприяє досягненню стратегічних цілей університету.

Отже, важливо продовжувати розвивати та вдосконалювати систему обліку в університеті, враховуючи сучасні вимоги та стандарти, щоб забезпечити ефективне управління фінансами та досягнення академічних та наукових цілей.

Під час аналізу результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія» за період з 2020 по 2022 роки було проведено глибоке дослідження фінансової діяльності цього вищого навчального закладу. Результати аналізу вказують на ряд важливих аспектів, що стосуються фінансової стійкості та ефективності університету протягом вказаного періоду.

У ході аналізу було виявлено, що Національний університет «Острозька академія» зазнав впливу різних економічних та соціальних чинників, включаючи глобальну пандемію COVID-19, яка вразливо вплинула на фінансову стабільність та забезпечення навчально-наукової діяльності університету. Звіт за період з 2020 по 2022 роки показав певний спад доходів та збільшення видатків,

що відображає труднощі, з якими стикнувся університет. Важливим результатом аналізу була ідентифікація основних фінансових проблем, з якими стикається університет, а також визначення можливих шляхів їх вирішення. Серед цих проблем варто відзначити нестабільність доходів, зростання видатків, необхідність ефективнішого управління фінансовими ресурсами, а також необхідність залучення додаткових джерел фінансування.

Як висновок, результати аналізу підкреслюють важливість не тільки сталого моніторингу фінансової діяльності університету, але й прийняття ефективних стратегічних рішень для забезпечення сталості та подальшого розвитку університету. Процес аналізу допомагає ідентифікувати проблеми та можливості для подальшого росту та поліпшення фінансового управління у навчальних закладах, що має велике значення для забезпечення якісної освіти та досягнення академічних цілей.

Проведення оцінки ефективності контролю результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія» як бюджетної установи розкрило ряд ключових аспектів, які визначають ступінь контролю та його вплив на фінансову стабільність та діяльність університету. У ході оцінки було виявлено, що контроль результатів виконання кошторису університету має свої позитивні сторони, але також існують проблемні аспекти. Контроль допомагає забезпечити додержання бюджетних обмежень та раціональне використання фінансових ресурсів, а також відстежувати виконання стратегічних цілей університету.

Однак було виявлено, що існують проблеми у системі контролю, включаючи недостатню прозорість та відкритість у фінансовому управлінні, брак ефективного моніторингу результатів та недостатній аналітичний контроль. Ці недоліки можуть призвести до неефективного використання ресурсів та виникнення фінансових ризиків.

Загалом, результати оцінки контролю результатів виконання кошторису вказують на необхідність подальшого вдосконалення системи контролю в університеті. Ефективний контроль сприяє досягненню фінансової стабільності



та відповідності стратегічним цілям університету. Для цього необхідно розвивати систему моніторингу, забезпечувати більшу прозорість та відкритість в управлінні фінансами та активно впроваджувати аналітичні інструменти для більш глибокого аналізу результатів.

Визначення напрямків та запропонування покращень у організації та здійсненні обліку результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія» є критично важливою задачею для забезпечення сталості та ефективності фінансового управління цією бюджетною установою.

З урахуванням аналізу, який був проведений, було виявлено кілька ключових напрямків для покращення організації та обліку результатів виконання кошторису університету. Необхідно розвинути систему моніторингу фінансових показників університету для вчасного виявлення відхилень від планованих показників та реагування на них. Це допоможе уникнути фінансових проблем та забезпечити більшу фінансову стабільність. Застосування аналітичних інструментів для глибшого аналізу фінансових даних допоможе ідентифікувати тенденції та можливості для оптимізації використання ресурсів.

Залучення додаткових джерел фінансування. Розгляд можливостей для залучення додаткових джерел фінансування, таких як гранти, спонсорство та інші, для забезпечення стабільності та розширення фінансових можливостей університету. В цілому, запропоновані покращення спрямовані на підвищення якості та ефективності фінансового управління Національного університету «Острозька академія». Вони сприятимуть досягненню стратегічних цілей університету та забезпечать сталість та розвиток цієї установи в галузі вищої освіти.

Розробка методів вдосконалення процесу аналізу результатів виконання кошторису бюджетної установи є надзвичайно важливим завданням, спрямованим на покращення ефективності та якості фінансового управління. Результати дослідження та розробки методів вказують на можливості для підвищення якості аналізу та прийняття обґрунтованих фінансових рішень в бюджетних установах.

З урахуванням аналізу, який був проведений, було запропоновано ряд методів та підходів для покращення процесу аналізу результатів виконання кошторису. До них відносяться:

1. Впровадження аналітичних інструментів. Застосування сучасних аналітичних інструментів та програмного забезпечення допомагає більш глибоко аналізувати фінансові дані та ідентифікувати ключові тенденції та взаємозв'язки.
2. Розвиток ключових показників. Визначення та вдосконалення ключових фінансових показників, які відображають результати виконання кошторису, сприяє більш точному та зрозумілому аналізу.
3. Залучення фахівців із фінансів. Важливо залучити кваліфікованих фахівців із фінансів для проведення аналізу та розробки стратегічних рішень на основі отриманих даних.
4. Систематичний підхід. Важливо виконувати аналіз регулярно та систематично, а не в обмежений час, щоб відстежувати та реагувати на зміни вчасно.
5. Внутрішній контроль. Включення механізмів внутрішнього контролю допомагає перевіряти та підтверджувати правильність аналізу та результатів.

В цілому, розробка методів вдосконалення процесу аналізу результатів виконання кошторису є важливим кроком у напрямку покращення фінансового управління бюджетними установами. Впровадження цих методів сприятиме досягненню ефективності та раціональності управління фінансами, а також сприяє підвищенню якості прийнятих фінансових рішень.

Висвітлення перспектив для покращення контролю результатів виконання кошторису Національного університету «Острозька академія» важливе завдання, яке відкриває широкий спектр можливостей для поліпшення фінансового управління та досягнення сталості та розвитку цієї бюджетної установи.

Аналіз і розгляд різних аспектів контролю результатів виконання кошторису підкреслив декілька ключових перспектив:

1. Вдосконалення інформаційної системи. Розвиток сучасних інформаційних систем та програмного забезпечення для фінансового управління дозволить збирати, аналізувати та відображати фінансові дані більш швидко та ефективно, забезпечуючи зручний доступ до інформації.
2. Впровадження автоматизованих процесів. Використання автоматизованих систем для контролю фінансових операцій та моніторингу результатів дозволить зменшити ризики та підвищити точність обліку.
3. Залучення експертів та консультантів. Важливо залучити фахівців із фінансів та аудиту для надання консультацій та надзвичайних перевірок, які допоможуть забезпечити високу якість контролю.
4. Навчання та розвиток персоналу. Забезпечення навчання та розвитку фахівців, що відповідають за фінансовий контроль, допоможе підвищити їх кваліфікацію та розуміння найкращих практик.
5. Підвищення внутрішнього контролю. Зміцнення внутрішнього контролю та розробка механізмів перевірки та звітності допоможуть уникнути можливих ризиків та помилок у фінансовій діяльності.

Отже, перспективи для покращення контролю результатів виконання кошторису у Національному університеті «Острозька академія» включають у себе вдосконалення інформаційних систем, автоматизацію процесів, залучення експертів, розвиток персоналу та підвищення внутрішнього контролю. Реалізація цих перспектив сприятиме покращенню якості фінансового управління та досягненню стратегічних цілей університету.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бондаренко Н. М. Сучасні підходи до сутності доходів і видатків бюджетних установ // Економіка та суспільство: електр. фах. вид. 2017. №8. URL: [http://www.economyandsociety.in.Ua/journal/8\\_ukr/119.pdfQ](http://www.economyandsociety.in.Ua/journal/8_ukr/119.pdfQ)
2. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 №2 2456-VI // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
3. Дейкало Л. Є. Взаємодія органів Казначейства України з розпорядниками бюджетних коштів державного бюджету, шляхи вдосконалення // Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид. 2015. №1. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3746>.
4. Дейкало Л. Є. Роль розпорядників бюджетних коштів в бюджетному процесі // Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид. 2015. №3. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3889>.
5. Державна аудиторська служба України // Офіційний веб-сайт. URL: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index>.
6. Дікань Л. В. Організація внутрішнього контролю в бюджетній установі: прикладний аспект питання // Бізнес Інформ: міжнар. наук. економ. журн. 2013. №10. URL: [http://www.busmess-inform.net/pdf/2013/10\\_0/296\\_301.pdf](http://www.busmess-inform.net/pdf/2013/10_0/296_301.pdf).
7. Ілащук С. А. Методологія контролю видатків на оплату праці вищих навчальних закладів // Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид. 2015. №2. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3820>.
8. Карпенко Н. Г. Завдання та порядок відображення в обліку видатків бюджетних установ // Молодий вчений: наук. журн. 2017. №5 (45). URL: <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/6.3/154.pdf>.
9. Котова С. С. Класифікація видатків медичних установ з урахуванням напрямків надання послуг // Електронний архів Полтавського університету економіки і торгівлі. 2011. ЦКБ:

<http://dspace.puet.edu.Ua/handle/123456789/1486>.

10. Крупко М. П. Державний фінансовий контроль доходів і витрат суб'єкта державного сектора на прикладі Сварицевицької сільської ради // Молодий вчений: наук. журн. 2017. №5 (45). ЦКБ:

[http://molodyvcheny.in.Ua/files/j\\_oigpaI/2017/5/143.pdf](http://molodyvcheny.in.Ua/files/j_oigpaI/2017/5/143.pdf).

11. Левицька С. О. Фінансові результати господарської діяльності як об'єкти бухгалтерського обліку та менеджменту // Бухгалтерський облік і аудит: наук.-практ. журн. 2015. № 12. ШВ: [http://irbis-nbu.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbu/cgiirbis\\_64.exe?I21DBN=LINK&P2 ШВК=иіШ&721ГО=&821 КБР=10&821 СЖ=20&821 STN=1&S21FMT=ASP\\_meta&C21 COM=8&2\\_821 P03=РІЬЛ=&2\\_821 STR=boau\\_2015\\_12\\_2](http://irbis-nbu.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbu/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P2 ШВК=иіШ&721ГО=&821 КБР=10&821 СЖ=20&821 STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21 COM=8&2_821 P03=РІЬЛ=&2_821 STR=boau_2015_12_2).

12. Лондаренко О. О. Економічна природа видатків та її вплив на обліково-аналітичні аспекти бюджетних установ // Економіка. Фінанси. Право. 2008. № 9. С. 15-19.

13. Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору: наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №11 // Бухгалтерський облік / Міністерство фінансів України. ЦРВ: <https://minfin.gov.ua/news/buhgalterskij-oblik/buhgalterskij-oblik-t-derzhavnomu-sektori>.

14. МСБОДС 9 «Дохід від операцій обміну» // Журнал «Бухгалтер 911». URL: [https://buhgalter911.com/public/uploads/normativka/Standart\\_gossektoг/МСБОДС/МСБОДС\\_9^£](https://buhgalter911.com/public/uploads/normativka/Standart_gossektoг/МСБОДС/МСБОДС_9^£)

15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629 // База даних «Законодавство України» / ВР України. ЦРВ: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11>.

16. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи»: наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11>.

17. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 18.05.2012 № 568 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0903-12>.

18. Питання оплати праці працівників державних органів: постанова Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 №15 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/15-2017-п>.

19. Питання стипендіального забезпечення: постанова Кабінету Міністрів України від 12.07.2004 №882 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/882-2004-п>.

20. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

21. Про бюджетну класифікацію: розпорядження Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-11#Text>.

22. Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного бюджету: постанова Кабінету Міністрів України від 04.04.2001 №332 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/332-2001-п>.

23. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі: наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 №1219 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16>.

24. Про затвердження Змін до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету: наказ Міністерства фінансів України від 01.03.2013 №348 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0354-13>.

25. Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон: наказ Міністерства фінансів України від 13.03.1998 №59 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98>.

26. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету: наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 №333 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12>.

27. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 №1203 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14/page>.

28. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 03.02.2016 №43 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-п>.

29. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

30. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

31. Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ: наказ Міністерства фінансів України від 02.04.2014 №372 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL:

<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0426-14>.

32. Про затвердження Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та Змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2017 №307 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0384-17>.

33. Про затвердження порядку подання фінансової звітності: постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-п>.

34. Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>.

35. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-п>.

36. Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності: постанова Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 №1314 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1314-2007-п>.

37. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання: Наказ Міністерства фінансів України від 13.09.2016 р. № 818 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16>.

38. Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: наказ



Міністерства фінансів України від 08.09.2017 №755 // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1416-17>.

39. Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: наказ Міністерства фінансів України від 29.06.2017 №604 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0895-17>.

40. Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти: постанова Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 №117 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/117-2014-п>.

41. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 №108/95-ВР // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр>.

42. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 26.01.1993 № 2939-ХІІ // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.

43. Про публічні закупівлі: Закон України від 25.12.2015 №922-VIII // База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/922-19>.

44. Про Рахункову палату: Закон України від 02.07.2015 № 576-VIII // База даних «Законодавство України»/ ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/576-19/page>.

45. Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів: постанова Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 №98 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/98-2011-п>.

46. Свірко С. В. Організація управлінського обліку в бюджетних

установах: етап постановки та його складові // Фінанси, облік і аудит: зб. наук. пр. 2014. Вип. 2. URL:[http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa\\_2014\\_2\\_20](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2014_2_20).

47. Скоморохова С. Ю. Особливості аналізу доходів бюджетних установ // Кримський економічний вісник. 2012. URL: <http://dspace.nuft.edu.Ua/jspui/bitstream/123456789/5553/1/1.pdf>.

48. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами: наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 №1219 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0086-16>.

49. Тополенко Н. М. Актуальні проблеми обліку видатків фінансово-господарської діяльності митних органів // Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид. 2010. №8. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=268>.

50. Хорунжак Н. М. Модернізація обліку і контролю в бюджетних установах в умовах системної трансформації управління // Електронний репозитарій ТНЕУ: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня док. екон. наук. 2014. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/797/1/dis%282%29.pdf>.

51. Шапаренко А. В. Зміни в обліку доходів і витрат бюджетних установ // Економіка та право: проблеми взаємодії та перспективи розвитку: Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. 2017. №1. URL: <http://novaosvita.com/wp-content/uploads/2017/12/EconLawSc-Kyiv-Dec2017P1.pdf>.

52. Шапаренко А. В. Зміни в оцінці доходів і витрат бюджетних установ // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: матеріали III Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. - Одеса: ОНЕУ, 2017. - Ч.1. - ст. 278-280.

53. Щодо відображення в бухгалтерському обліку окремих операцій: наказ лист Міністерства фінансів України від 17.11.2017 № 35220-06-5/31577 // Вісник. Право знати все про податки і збори : оф. вид. ДФСУ. ЦКБ: <http://www.visnuk.com.ua/uk/document/100006479-schodo-vidobrazhennya-v->

bukhgalterskomu-obliku-okremikh-operatsiy-list-minfinuukrayini-vid-17-11-2017-t-35220-06-5-31577.

54. Юрченко О. Б. Організація обліку видатків бюджетних установ за новою економічною класифікацією та їх відображення у звітності // Національний лісотехнічний університет України : збірник науково-технічних праць.[http://nltu.edu.ua/nv/Archive/2013/23\\_15/283^ш-^£](http://nltu.edu.ua/nv/Archive/2013/23_15/283^ш-^£)

## ДОДАТКИ

### Додаток А

#### Положення про облікову політику Національного університету «Острозька академія» зі змінами в новій редакції

Міністерство освіти і науки України

Національний університет «Острозька академія»

#### НАКАЗ

від 20 квітня 2021 року

м. Острог

№ 37


**Про затвердження Положення  
про облікову політику  
Національного університету  
«Острозька академія» зі  
змінами у новій редакції**

На виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 № 996-XIV, Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 № 59, Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміна облікових оцінок та виправлення помилок», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 р. № 1629, Методичних рекомендацій із облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 року №11 зі змінами, внесеними відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 28.12.2020 року №816 «Про затвердження Змін до деяких Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору» наказу Міністерства освіти і науки України від 17.02.2021 р. №210 з метою забезпечення єдиних підходів до облікової політики, принципів, методів, процедур при відображенні поточних операцій в обліку та складанні фінансової звітності,

#### НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Положення про облікову політику Національного університету «Острозька академія» зі змінами у новій редакції (далі - Положення), що додається.
2. Бухгалтерсько-фінансовій службі університету прийняти Положення до виконання.
3. Положення вводиться в дію з 1 січня 2021 року.

Ректор

 Ігор ПАСІЧНИК

Наказ підготовлено:

Заступник головного бухгалтера

 Антоніна МАРЧЕНКО

Погоджено:

Головний бухгалтер

 Катерина МАТЛАСЕВИЧ

Продовження додатка А

ПОГОДЖЕНО

Заступник Міністра освіти і науки  
України



Світлана ДАНИЛЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Ректор Національного університету  
«Острозька академія»



Ігор ПАСІЧНИК

**ЗАТВЕРДЖЕНО**Наказ НаУОА від 20 квітня 2021 р. № 37

**Положення**  
**про облікову політику Національного університету «Острозька академія»**  
**зі змінами у новій редакції**

**I. Загальні положення**

1.1. Облікова політика Національного університету «Острозька академія» (далі - Університет) визначає методи оцінки, обліку і процедури, які застосовуються для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та бюджетної звітності, не визначені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі (далі – НП(С)БОДС) або щодо яких передбачено більш ніж один їх варіант, а також строки корисного використання груп основних засобів та нематеріальних активів.

1.2. Національний університет «Острозька академія» відповідно до покладених на нього завдань здійснює бухгалтерський облік та складає фінансову і бюджетну звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, а також інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку.

1.3. Національний університет «Острозька академія» самостійно на основі НП(С)БОДС та інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі визначає за погодженням з головним розпорядником бюджетних коштів облікову політику, а також зміни до неї.

1.4. Обрана, затверджена наказом ректора Університету та погоджена відповідно до законодавства облікова політика застосовується постійно (із року в рік).

Зміни до облікової політики вносяться лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі та обов'язково обґрунтовуються і розкриваються у фінансовій та бюджетній звітності.

У разі зміни облікової політики протягом бюджетного року, всі господарські операції у бухгалтерському обліку, що відбулися до її зміни, приводяться у відповідність до нових методичних засад.

Вплив зміни облікової політики на події та господарські операції минулих періодів відображається у звітності шляхом коригування сальдо фінансових результатів попередніх періодів на початок звітного року.

## Продовження додатка А

Якщо суму коригування фінансового результату попередніх періодів на початок звітного року неможливо визначити достовірно, то облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики.

У разі виправлення суттєвих помилок, які ідносяться до попередніх періодів, та повторного складання фінансової звітності встановлюється нульовий поріг суттєвої помилки.

### **II. Організація бухгалтерського обліку необоротних активів**

2.1. Національний університет «Острозька академія» до складу основних засобів (далі ОЗ) відносять необоротні активи, термін експлуатації яких перевищує один рік.

За вартісний критерій для бухгалтерського обліку ОЗ з 01 січня 2021 року застосовується вартісний критерій ОЗ, визначений Податковим кодексом України, без урахування ПДВ.

У зв'язку із зміною вартісних ознак зміни в бухгалтерському обліку щодо ОЗ, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводиться.

2.2. Одиницею бухгалтерського обліку ОЗ із метою їх визнання та оцінки вважати об'єкт ОЗ.

Якщо об'єкт основних засобів складається із частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна із цих частин визнається в обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Якщо об'єкт основних засобів складається з різних компонентів, які мають різні строки корисного використання (експлуатації) або надають економічні вигоди суб'єкту державного сектора, слід розподілити сукупні витрати на придбання (створення) цього об'єкта за його компонентами з окремим обліком кожного компонента, незалежно від алгоритму його надходження (придбання за плату, безоплатне отримання тощо).

Усі складові, що входять до цілісного майнового комплексу, за наявності первинних документів та при можливості визначення кожного, обліковуються як окремі інвентарні об'єкти.

У разі придбання (отримання) об'єкта, який складається із частин, різних компонентів у розпорядчому документі Університету при їх введенні в експлуатацію слід зазначати його склад, строки корисного використання, розмір первісної (за наявності достовірної інформації) та ліквідаційної вартості (у разі її визначення) кожної складової такого об'єкта.

2.3. Необоротні активи, строк корисного використання яких понад один рік і вартість менше 20000 гривень без ПДВ за одиницю (з 01 січня 2021 року), а в подальшому відповідно до вартісного критерію ОЗ, визначеного Податковим

## Продовження додатка А

кодексом України) визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами.

У зв'язку із зміною вартісних ознак зміни в бухгалтерському обліку що малоцінних необоротних матеріальних активів, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводяться.

2.4. Національний університет «Острозька академія» веде бухгалтерський облік білизни, постільних речей, дягу та взуття на субрахунку 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

2.5. При відображенні господарських операцій у бухгалтерському обліку, пов'язаних із нематеріальними активами, застосовуються субрахунки: 1211 «Авторське та суміжні з ним права», 1216 «Інші нематеріальні активи», 1313 «Капітальні інвестиції в нематеріальні активи (до введення в експлуатацію).

Для відображення всіх можливих господарських операцій та подій про наявність і рух нематеріальних активів у фінансовій та бюджетній звітності ректору університету надається право, виходячи з вимог законодавства та професійного судження фахівців, і в межах становлених груп (підгруп), деталізувати кожний субрахунок нематеріальних активів для отримання та зведення (консолідації) необхідної звітної інформації, що розкриває її собівартість.

У пояснювальній записці до фінансової та бюджетної звітності за кожною групою нематеріальних активів, тому числі щодо створених нематеріальних активів, наводиться інформація, що розкриває їх особливості.

2.6. Первісна вартість об'єкта основних засобів або його частин (складових, компонентів) формується у бухгалтерському обліку як за рахунок капітальних витрат, що сплачуються постачальникам активів та підрядникам за виконання робіт, так і за рахунок поточних витрат (реєстраційні збори, державне мито, ввізне мито, транспортні витрати та інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для експлуатації). Облік таких витрат до введення об'єкта в експлуатацію ведеться на відповідних субрахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби».

Первісною вартістю основних засобів, отриманих безоплатно від фізичних та юридичних осіб (крім суб'єктів державного сектора) є вартість, визначена достовірно в первинних документах, з урахуванням витрат, передбачених для встановлення первісної вартості у разі придбання основних засобів за плату.

У виняткових випадках (при встановленні лишків, інших непередбачених законодавством про благодійництво умов отримання матеріальних цінностей), у разі відсутності первинних документів, первісна вартість визначається на рівні справедливої вартості відповідно до законодавства.

За цих обставин, якщо немає обмежень у здійсненні видатків по визначенню справедливої вартості основних засобів відповідно до законодавства, джерелом для



## Продовження додатка А

їх здійснення можуть бути власні надходження Університету затверджені у спеціальному фонді відповідного бюджету за відповідною бюджетною програмою.

2.7. Визначення справедливої вартості активів за необхідності здійснюється комісією із інвентаризації, яка забезпечує документальне обґрунтування справедливої вартості об'єкта.

2.8. Ліквідаційна вартість визначається комісією, створеною наказом ректора, якщо залишкова вартість:

Об'єкта основних засобів дорівнює нулю, але об'єкт ще придатний до експлуатації та використання;

Нематеріальних активів, що мають активний ринок, дорівнює нулю та продовжують використовуватись і очікується, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта.

Визначена сума ліквідаційної вартості додається до первісної вартості активу. У подальшому амортизація на такі активи не нараховується.

Якщо об'єкт основних засобів містить дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, то його ліквідаційна вартість не може бути нижчою за вартість металобрухту, дорогоцінних металів, що містяться в активі, які можуть бути отримані університетом після ліквідації активу.

В інших випадках, зокрема при введенні ОЗ та НА в експлуатацію, ліквідаційна вартість об'єктів не визначається і прирівнюється до нуля.

2.9. Собівартість виробництва (створення) об'єкта основних засобів, виробленого (створеного) визначається виходячи з переліку і складу статей калькулювання, з урахуванням тих витрат, що передбачені при формуванні первісної вартості об'єкта у разі придбання за плату, відповідно до норми НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» та інших нормативно-правових актів, які визначаються в розпорядчому документі про облікову політику.

2.10. При визнанні об'єкта активом застосовуються Типові строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів, які визначені в додатках 1 та 2 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №11.

За тими об'єктами основних засобів, щодо яких:

- не визначено типових строків корисного використання, строки встановлюються комісією навчального закладу, бюджетної установи, відокремленого структурного підрозділу при введенні основних засобів в експлуатацію на підставі виключно професійного судження фахівців комісії;
- відбулося поліпшення (зокрема, здійснення реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання) або зменшення відновлення корисності об'єкта, переоцінка, отримання безоплатно тощо - типові строки корисного використання (експлуатації) переглядаються комісією навчального закладу, бюджетної установи,

## Продовження додатка А

відокремленого структурного підрозділу залежно від підстав, або у бік збільшення, або у бік зменшення.

У разі визначення Університетом строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів, які відрізняються від типових, відповідне обґрунтування такого рішення наводиться в розпорядчому документі про облікову політику, який погоджується з Міністерством освіти і науки.

2.11. Нарахування амортизації на основні засоби та нематеріальні активи проводиться один раз на рік перед складанням річної фінансової звітності прямолінійним методом.

2.12. Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів здійснюється на річну дату балансу за рішенням ректора Університету погодженого з Міністерством освіти і науки, за наявності таких підстав:

- затверджених у кошторисі бюджетних асигнувань для здійснення заходів щодо переоцінки основних засобів для встановлення справедливої вартості;
- звіту про оцінку майна, виконаного суб'єктом оціночної діяльності, або акта оцінки майна, наданого органами державної влади або місцевого самоврядування;
- перевищення порога суттєвості - відхилення залишкової вартості об'єкта основних засобів на 10 % і більше від його справедливої вартості.

Комісія Університету за наявності вищезазначених підстав проводить переоцінку групи основних засобів та нематеріальних активів (крім НА, щодо яких не існує активного ринку і вартість яких відображається за їх первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених втрат від зменшення їх корисності) відповідно до норм НП(С)БОДС 121 «Основні засоби».

Індексація основних засобів житлового фонду, які прийнято в експлуатацію, здійснюється щорічно відповідно до вимог нормативно-правових актів для приведення балансової вартості об'єктів існуючого житлового фонду у відповідність з фактичною вартістю будівництва житла шляхом застосування індексів вартості житла залежно від строків уведення об'єктів в експлуатацію.

Результати переоцінки та індексації житлового фонду відображаються в бухгалтерському обліку на субрахунках рахунку 53 «Капітал у дооцінках».

2.13. Рішення про характер і ознаки ремонтних робіт, тобто чи спрямовані вони на підвищення техніко-економічних можливостей (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція) об'єкта, що призведе у майбутньому до збільшення економічних вигід від його використання, приймається ректором з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат.

2.14. Витрати на ремонт ОЗ, які здійснюються для підтримання об'єкта у придатному для використання стані, визнаються витратами звітного періоду.

2.15. Витрати на поліпшення ОЗ, що призводять до збільшення очікуваних майбутніх вигід від об'єкта ОЗ, включаються до капітальних інвестицій з майбутнім збільшенням первісної вартості ОЗ. Підставою для визнання капітальними

## Продовження додатка А

інвестиціями витрат, пов'язаних із поліпшенням ОЗ, є зростання внаслідок цих витрат очікуваного терміну корисного використання об'єкта, кількості та/або якості продукції (робіт, послуг), яка виробляється (надається) цим об'єктом.

2.16. Необоротні активи, які були віднесені до складу ОЗ та НА до дати набрання чинності НП(С)БОДС 121 “Основні засоби”, 122 “Нематеріальні активи” та даних змін, необхідно обліковувати у складі ОЗ та НА до їх вибуття (списання) з обліку Університету.

### III. Організація бухгалтерського обліку запасів

3.1.Одиницею аналітичного обліку визнається їх найменування, однорідна група.

У залежності від виду запасів та з метою їх оптимального і достовірного обліку Університетом визначається одиниця обліку запасів. Водночас, у разі централізованої закупівлі відповідних запасів Міністерством освіти і науки, останнім встановлюється одиниця обліку з метою забезпечення єдності підходів по мережі закладів освіти, які належать до сфери управління Міністерств освіти і науки України.

3.2. Аналітичний облік запасів ведеться у розрізі місць зберігання, матеріально відповідальних осіб, видів запасів, окремо за коштами загального та спеціального фондів. Оборотні відомості з метою перевірки правильності записів у регістрах аналітичного обліку матеріальних цінностей та даних синтетичного обліку складаються за всіма субрахунками.

3.3. Оприбуткування запасів проводити через склад із подальшим переданням в експлуатацію до підрозділів університету.

3.4. Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, узагальнюються Університетом за окремими групами запасів на окремому аналітичному субрахунку. Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюються на окремому аналітичному субрахунку рахунків обліку запасів, пропорційно відноситься на суму запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць. Аналітичні субрахунки для обліку транспортно-заготівельних витрат визначаються шляхом додавання до основного аналітичного субрахунку групи запасів індексу “ТЗН”.

3.5. Оцінка вибуття запасів

За ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці запасів оцінюється вибуття запасів:

- які надходять від головного розпорядника бюджетних коштів відповідно до законодавства (централізовані закупки);
- які надходять від замовника послуг і проектів.

## Продовження додатка А

За іншими одиницями обліку запасів рішення щодо оцінки вибуття запасів приймається навчальним закладом, бюджетною установою, відокремленим структурним підрозділом відповідно до вимог пункту 4 розділу IV НП(С)БОДС 123 «Запаси».

3.6. Середньозважена собівартість запасів визначається щомісячно Університетом відповідно до НП(С)БОДС 123 «Запаси».

3.7. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію виключаються зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку за місцем експлуатації відповідними особами протягом строку із фактичного використання.

3.8. За відсутності затверджених типових форм для оформлення окремих господарських операцій із запасами Університет самостійно розробляє і затверджує розпорядчому документі про організацію бухгалтерського обліку відповідні форми необхідних первинних документів. При цьому такі форми первинних документів повинні містити обов'язкові реквізити, визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

### IV. Організація бухгалтерського обліку доходів та витрат

4.1. Доходи і витрати в бухгалтерському обліку Університету класифікуються як такі, що отримані від обмінних та необмінних операцій. Вони відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент виникнення, незалежно від дати надходження або сплати коштів. Для визначення фінансового результату звітного періоду, доходи звітного періоду порівнюються з витратами, що були проведенні для отримання цих доходів.

4.2. Доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

*- доходи від обмінних операцій:*

бюджетні асигнування (крім бюджетних асигнувань, за рахунок яких формується вартість необоротних активів та придбаваються фінансові інвестиції, які обліковуються як цільове фінансування);

доходи від надання послуг (виконання робіт) (плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю);

надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності (дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі: від оприбуткування основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів та інших нефінансових активів, які виявлені в результаті списання майна тощо та будуть використовуватись для потреб суб'єкта державного сектору, дохід від реалізації продукції (робіт, послуг), не пов'язаних з основною діяльністю тощо);

## Продовження додатка А

доходи від продажу (доходи від операцій з капіталом, доходи від продажу нерухомого майна) (дохід від продажу активів);

доходи від відсотків, роялті та дивідендів (відсотки від розміщення на депозитних рахунках тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, відсотки від фінансових інвестицій);

інші доходи від обмінних операцій (доходів від відновлення корисності необоротних активів, курсових різниць, суми дооцінки активів, доходи від реалізації металобрухту та макулатури, орендні платежі, збільшення вартості біологічних активів тощо).

- **доходи від необмінних операцій:**

безоплатно отримані активи, послуги (роботи);

надходження, пов'язані з перерахуванням сум трансфертів, та коштів, отриманих для виконання цільових заходів;

отримання спонсорських, благодійних внесків, грантів, дарунків та іншої гуманітарної допомоги ( у тому числі надходження у натуральній форма);

кошти, що отримують розпорядники бюджетних коштів від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших розпорядників бюджетних коштів для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб;

суми штрафів, неустойки, пені, отримані за рішенням сторін договору або відповідальних державних органів, суду, що включаються до складу доходів звітного періоду відповідно до законодавства, зобов'язання, що не підлягають погашенню (крім кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув).

4.3. Для визнання доходів майбутніх періодів, Університетом визначається перелік платних послуг, які надаються НаУОА, період за який нараховуються послуги, після якого отримані доходи визнаються доходами майбутніх періодів, і підтвержені документи, за якими у бухгалтерському обліку визнаються доходи майбутніх періодів за операціями з платних послуг.

4.4. Витрати класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- **витрати за обмінними операціями:**

на оплату праці, що здійснюються в процесі основної діяльності Університету та на виконання бюджетних програм (заробітні плата), а також витрати на оплату праці, пов'язані з організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт;

відрахування на соціальні заходи;

матеріальні витрати, які здійснюються Університетом в процесі основної діяльності та на виконання програм, зокрема витрати на придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю (крім капітальних витрат), медикаментів та

## Продовження додатка А

перевязувальних матеріалів, продуктів харчування, витрат на оплату послуг, отриманих від сторонніх контрагентів, у тому числі комунальних тощо), а також матеріальні витрати, які виникають в процесі надання послуг, виготовлення продукції, виконання робіт, витрат на оплату послуг, отриманих від сторонніх підприємств;

амортизація - суми нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, що використовуються Університетом в процесі звичайної діяльності та на виконання програм, пов'язаних із основною діяльністю, а також тих, що використовуються в процесі організації на надання послуг, виготовлення продукції, виконання робіт;

фінансові витрати (витрати, пов'язані із запозиченнями згідно із законодавством: відсотки за користування кредитами, премія, дисконт за цінними паперами, витрати на обслуговування боргу тощо);

інші витрати за обмінними операціями (курсові різниці, витрати, пов'язані з реалізацією активів (собівартість проданої продукції (робіт, послуг) та витрат, пов'язаних із реалізацією майна), уцінка активів тощо).

- **витрати за необмінними операціями:**

трансферти (субсидії, гранти, соціальні виплати тощо);

інші витрати за необмінними операціями (всі види стипендій (крім соціальних стипендій у закладах вищої освіти, оскільки кошти на виплату соціальної стипендії є доходами та витратами Міністерства соціальної політики України), витрати за операціями з пільгового кредитування на навчання, витрати, пов'язані з передачею активів, що передають суб'єкти державного сектору суб'єктам господарювання, фізичним особам та іншим суб'єктам державного сектора для виконання цільових заходів, неповернення депозитів, витрат, пов'язані із соціальним забезпеченням у закладах вищої освіти та наукових установах, списана дебіторська заборгованість тощо);

4.5. Для визнання витрат майбутніх періодів, Університетом визначається перелік витрат (передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання тощо), за якими можуть здійснюватися авансові платежі з урахуванням вимог законодавства.

4.6. Доходи та витрати обліковуються за обмінними і необмінними операціями, за кожною бюджетною програмою, фондами бюджету (загальний та/або спеціальний) та видами діяльності.

Головний бухгалтер



Катерина МАТЛАСЕВИЧ

## Додаток Б

## Кошторис НаУ «Острозька академія» на 2020 рік

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства Фінансів України  
28 січня 2020 року N 57  
(у редакції наказу Міністерства фінансів  
України  
від 04 грудня 2015 року N 1118)

Затверджений у сумі грн (

грн.)

(сума словами і цифрами)  
Заступник Міністра освіти і науки України  
(посада)

Юрій ПОЛОХОВИЧ  
(підпис) (ініціали і прізвище)

30.01.2020

(число, місяць, рік)

МП



**КОШТОРИС**  
на 2020 рік  
**22554101 Національний університет "Острозька академія"**  
(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи, організації)  
**м. Острог**  
(найменування міста, району, області)

Вид бюджету державний

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 220 Міністерство освіти і науки України  
код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2201040 Наукова і науково-технічна діяльність закладів вищої освіти та наукових установ  
(код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) \_\_\_\_\_)

(грн.)

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
<b>НАДХОДЖЕННЯ – усього</b>	X	-	120 000	120 000
Надходження коштів із загального фонду бюджету	X	-	X	-
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у т.ч.	X	X	120 000	120 000
- надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	25010000	X	120 000	120 000
- плата за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100	X	-	-
- надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	25010200	X	120 000	120 000
- плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна»	25010300	X	-	-
- надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	25010400	X	-	-
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	25020000	X	-	-
Благодійні внески, гранти та дарунки	25020100	X	-	-
Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб	25020200	X	-	-
Надходження, що отримують державні і комунальні заклади професійної (професійно-технічної), фахової передвищої та вищої освіти від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право; надходження, що отримують державні і комунальні заклади фахової передвищої та вищої освіти, наукові установи та заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору для розміщення власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти	25020300	X	-	-
Кошти, отримані від реалізації майнових прав на фільми, вихідні матеріали фільмів та фільмокопій, створені за бюджетні кошти як за державним замовленням, так і на умовах фінансової підтримки	25020400	X	-	-
Інші надходження, у тому числі:		X	-	-
- інші доходи		X	-	-
- фінансування - разом		X	-	-
- повернення кредитів до бюджету		X	**	**
<b>ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ – усього</b>	X	-	120 000	120 000
<b>Поточні видатки</b>	2000	-	120 000	120 000
<b>Оплата праці і нарахування на заробітну плату</b>	2100	-	-	-
Оплата праці	2110	-	-	-
Заробітна плата	2111	-	-	-
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	-	-	-
Нарахування на оплату праці	2120	-	-	-
Використання товарів і послуг	2200	-	-	-
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	-	-	-
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	-	-	-

## Продовження додатка Б

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
Продукти харчування	2230	-	-	-
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	-	-	-
Видатки на відрядження	2250	-	-	-
Видатки та заходи спеціального призначення	2260	-	-	-
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	-	-	-
Оплата тепlopостачання	2271	-	-	-
Оплата водopостачання і водовідведення	2272	-	-	-
Оплата електроенергії	2273	-	-	-
Оплата природного газу	2274	-	-	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	-	-	-
Оплата енергосервісу	2276	-	-	-
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280	-	120 000	120 000
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	-	120 000	120 000
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	-	-	-
<b>Обслуговування боргових зобов'язань</b>	2400	-	-	-
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	-	-	-
<b>Поточні трансферти</b>	2600	-	-	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	-	-	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	-	-	-
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	-	-	-
<b>Соціальне забезпечення</b>	2700	-	-	-
Виплата пенсій і допомоги	2710	-	-	-
Стипендії	2720	-	-	-
Інші виплати населенню	2730	-	-	-
<b>Інші поточні видатки</b>	2800	-	-	-
<b>Капітальні видатки</b>	3000	-	-	-
<b>Придбання основного капіталу</b>	3100	-	-	-
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання)	3120	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	-	-	-
Капітальний ремонт	3130	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	-	-	-
Реконструкція та реставрація	3140	-	-	-
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	-	-	-
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	-	-	-
Створення державних запасів і резервів	3150	-	-	-
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	-	-	-
<b>Капітальні трансферти</b>	3200	-	-	-
Капітальні трансферти підприємствам( установам, організаціям )	3210	-	-	-
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	-	-	-
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	3240	-	-	-
<b>Надання внутрішніх кредитів</b>	4110	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	-	-	-
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	-	-	-
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	-	-	-
<b>Надання зовнішніх кредитів</b>	4210	-	-	-
<b>Нерозподілені видатки</b>	9000	-	-	-

Ректор

Головний бухгалтер

М.П.

\*\* Сума пропонується за кодом відповідно до класифікації кредитування бюджету та не враховується у рядку "НАДХОДЖЕННЯ - усього".

\*\*\* Заповнюється розпорядниками цього рівня, крім головних розпорядників та національних вищих навчальних закладів, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті.

Ігор ПАСІЧНИК

(ініціали і прізвище)

Катерина МАТЛАСЕВИЧ

(ініціали і прізвище)



## Додаток В

## Кошторис НаУ «Острозька академія» на 2020 рік

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства Фінансів України  
28 січня 2002 року N 57  
(у редакції наказу Міністерства фінансів  
України  
від 04 грудня 2015 року N 1118)

Затверджений у сумі 68748600 грн (Шістдесят  
вісім мільйонів сімсот сорок вісім тисяч шістсот  
грн.)

(сума словами і цифрами)

Заступник Міністра освіти і науки України

(посада)

(підпис)

10.01.2020

(число, місяць, рік)



**КОШТОРИС**  
на 2020 рік  
**22554101 Національний університет "Острозька академія"**  
(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи, організації)  
**м. Острог**  
(найменування міста, району, області)

Вид бюджету державний

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 220 Міністерство освіти і науки України  
код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2201160 Підготовка кадрів закладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики  
(код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) \_\_\_\_\_)

(грн.)

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
<b>НАДХОДЖЕННЯ – усього</b>	X	37 848 600	30 900 000	68 748 600
Надходження коштів із загального фонду бюджету	X	37 848 600	X	37 848 600
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у т.ч.	X	X	30 900 000	30 900 000
- надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	25010000	X	30 900 000	30 900 000
- плата за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100	X	25 800 000	25 800 000
- надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	25010200	X	4 900 000	4 900 000
- плата за оренду майна бюджетних установ	25010300	X	200 000	200 000
- надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	25010400	X	-	-
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	25020000	X	-	-
Благодійні внески, гранти та дарунки	25020100	X	-	-
Кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб	25020200	X	-	-
Кошти, що отримують вищі та професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право	25020300	X	-	-
Кошти, отримані від реалізації майнових прав на фільми, вихідні матеріали фільмів та фільмокопій, створені за бюджетні кошти як за державним замовленням, так і на умовах фінансової підтримки	25020400	X	-	-
Інші надходження, у тому числі:		X	-	-
- інші доходи		X	-	-
- фінансування - разом		X	-	-
- повернення кредитів до бюджету		X	**	**
<b>ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього</b>	X	37 848 600	30 900 000	68 748 600
<b>Поточні видатки</b>	2000	37 848 600	30 260 000	68 108 600
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	-	-	-
Оплата праці	2110	-	-	-
Заробітна плата	2111	-	-	-
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	-	-	-
Нарахування на оплату праці	2120	-	-	-
Використання товарів і послуг	2200	-	-	-
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	-	-	-
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	-	-	-
Продукти харчування	2230	-	-	-
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	-	-	-
Видатки на відрядження	2250	-	-	-
Видатки та заходи спеціального призначення	2260	-	-	-
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	-	-	-
Оплата теплопостачання	2271	-	-	-

## Продовження додатка В

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
Оплата водопостачання і водовідведення	2272	-	-	-
Оплата електроенергії	2273	-	-	-
Оплата природного газу	2274	-	-	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	-	-	-
Оплата енергосервісу	2276	-	-	-
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280	37 848 600	30 260 000	68 108 600
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	-	-	-
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	37 848 600	30 260 000	68 108 600
<b>Обслуговування боргових зобов'язань</b>	2400	-	-	-
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	-	-	-
<b>Поточні трансферти</b>	2600	-	-	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	-	-	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	-	-	-
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	-	-	-
<b>Соціальне забезпечення</b>	2700	-	-	-
Виплата пенсій і допомоги	2710	-	-	-
Стипендії	2720	-	-	-
Інші виплати населенню	2730	-	-	-
<b>Інші поточні видатки</b>	2800	-	-	-
<b>Капітальні видатки</b>	3000	-	640 000	640 000
<b>Придбання основного капіталу</b>	3100	-	-	-
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання)	3120	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	-	-	-
Капітальний ремонт	3130	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	-	-	-
Реконструкція та реставрація	3140	-	-	-
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	-	-	-
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	-	-	-
Створення державних запасів і резервів	3150	-	-	-
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	-	-	-
<b>Капітальні трансферти</b>	3200	-	-	-
Капітальні трансферти підприємствам( установам, організаціям )	3210	-	640 000	640 000
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	-	-	-
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	3240	-	-	-
<b>Надання внутрішніх кредитів</b>	4110	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	-	-	-
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	-	-	-
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	-	-	-
<b>Надання зовнішніх кредитів</b>	4210	-	-	-
<b>Нерозподілені видатки</b>	9000	-	-	-

Ректор



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

\*\*\* Заповнюється розпорядниками нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних вищих навчальних закладів, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті.

Ігор ПАСІЧНИК

(ініціали і прізвище)

Катерина МАТЛАСЕВИЧ

(ініціали і прізвище)

## Додаток Д

## Звіт про фінансові результати НаУ «Острозька академія» на 2020 рік

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2021	01	01
Установа	Національний університет "Острозька академія"	за ЄДРПОУ	22554101	
Територія	Острог	за КОАТУУ	5610900000	
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	425	
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085	
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	85.42	
Одиниця виміру: грн				
Періодичність: річна				

**ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ  
за 2020 рік**

Форма №2-дс

## I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>ДОХОДИ</b>			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	47568986	45320371
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	34632176	33021985
Доходи від продажу активів	2030	8310	11311
Фінансові доходи	2040	2132212	2707855
Інші доходи від обмінних операцій	2050	119660	380854
<b>Усього доходів від обмінних операцій</b>	<b>2080</b>	<b>84461344</b>	<b>81442376</b>
<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	2289438	1362687
<b>Усього доходів від необмінних операцій</b>	<b>2170</b>	<b>2289438</b>	<b>1362687</b>
<b>Усього доходів</b>	<b>2200</b>	<b>86750782</b>	<b>82805063</b>
<b>ВИТРАТИ</b>			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	38361901	40498918
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	41773950	36779235
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	48940	406785
<b>Усього витрат за обмінними операціями</b>	<b>2290</b>	<b>80184791</b>	<b>77684938</b>



## Продовження додатка Д

<i>Витрати за необмінними операціями</i>			
Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	8625772	6253600
<b>Усього витрат за необмінними операціями</b>	<b>2340</b>	<b>8625772</b>	<b>6253600</b>
<b>Усього витрат</b>	<b>2380</b>	<b>88810563</b>	<b>83938538</b>
<b>Профіцит/дефіцит за звітний період</b>	<b>2390</b>	<b>-2059781</b>	<b>-1133475</b>

**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	88810563	83938538
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
<b>УСЬОГО:</b>	<b>2520</b>	<b>88810563</b>	<b>83938538</b>

**III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)**

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



## Продовження додатка Д

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

## 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	52809087	47627495
Відрахування на соціальні заходи	2830	11465947	10322484
Матеріальні витрати	2840	10348811	19078849
Амортизація	2850	5512006	249325
Інші витрати	2860	48940	406785
<b>Усього</b>	<b>2890</b>	<b>80184791</b>	<b>77684938</b>

Керівник (посадова особа)


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

Катерина МАТЛАСЕВИЧ

## Додаток Е

## Кошторис НаУ «Острозька академія» на 2021 рік

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства Фінансів України  
28 січня 2002 року N 57  
(у редакції наказу Міністерства фінансів  
України  
від 04 грудня 2015 року N 1118)

Затверджений у сумі 132000 грн (Сто  
тридцять дві тисячі грн.)  
(сума словами і цифрами)

Перший заступник Міністра освіти і науки  
України

(посада)

(підпис)

15 січня 2021р.



**КОШТОРИС  
на 2021 рік**

**22554101 Національний університет "Острозька академія"**

(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи, організації)

**м. Острог**

(найменування міста, району, області)

Вид бюджету державний

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 220 Міністерство освіти і науки України

код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2201040 Наукова і науково-технічна діяльність закладів вищої освіти та наукових установ

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

(грн)

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
НАДХОДЖЕННЯ – усього	X	-	132 000	132 000
Надходження коштів із загального фонду бюджету	X	-	X	-
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у т.ч.	X	X	132 000	132 000
- надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	25010000	X	132 000	132 000
- плата за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100	X	-	-
- надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	25010200	X	132 000	132 000
- плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна»	25010300	X	-	-
- надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	25010400	X	-	-
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	25020000	X	-	-
Благодійні внески, гранти та дарунки	25020100	X	-	-
Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб	25020200	X	-	-
Надходження, що отримують державні і комунальні заклади професійної (професійно-технічної), фахової передвищої та вищої освіти від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право; надходження, що отримують державні і комунальні заклади фахової передвищої та вищої освіти, наукові установи та заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору для розміщення власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти	25020300	X	-	-
Інші надходження, у тому числі:		X	-	-
- інші доходи		X	-	-
- фінансування - разом		X	-	-
- повернення кредитів до бюджету		X	**	**
ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього	X	-	132 000	132 000
Поточні видатки	2000	-	132 000	132 000
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	-	-	-
Оплата праці	2110	-	-	-
Заробітна плата	2111	-	-	-

## Продовження додатка Е

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	-	-	-
Суддівська винагорода	2113	-	-	-
<b>Нарахування на оплату праці</b>	2120	-	-	-
<b>Використання товарів і послуг</b>	2200	-	-	-
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	-	-	-
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	-	-	-
Продукти харчування	2230	-	-	-
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	-	-	-
<i>Видатки на відрядження</i>	2250	-	-	-
<i>Видатки та заходи спеціального призначення</i>	2260	-	-	-
<i>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</i>	2270	-	-	-
Оплата тепlopостачання	2271	-	-	-
Оплата водopостачання і водовідведення	2272	-	-	-
Оплата електроенергії	2273	-	-	-
Оплата природного газу	2274	-	-	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	-	-	-
Оплата енергосервісу	2276	-	-	-
<i>Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм</i>	2280	-	132 000	132 000
<i>Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм</i>	2281	-	132 000	132 000
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	-	-	-
<b>Обслуговування боргових зобов'язань</b>	2400	-	-	-
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	-	-	-
<b>Поточні трансферти</b>	2600	-	-	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	-	-	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	-	-	-
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	-	-	-
<b>Соціальне забезпечення</b>	2700	-	-	-
Виплата пенсій і допомоги	2710	-	-	-
Стипендії	2720	-	-	-
Інші виплати населенню	2730	-	-	-
<b>Інші поточні видатки</b>	2800	-	-	-
<b>Капітальні видатки</b>	3000	-	-	-
<b>Придбання основного капіталу</b>	3100	-	-	-
<i>Придбання обладнання і предметів довгострокового користування</i>	3110	-	-	-
<i>Капітальне будівництво (придбання)</i>	3120	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	-	-	-
<i>Капітальний ремонт</i>	3130	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	-	-	-
Реконструкція та реставрація	3140	-	-	-
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	-	-	-
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	-	-	-
Створення державних запасів і резервів	3150	-	-	-
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	-	-	-
<b>Капітальні трансферти</b>	3200	-	-	-
Капітальні трансферти підприємствам( установам, організаціям )	3210	-	-	-
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	-	-	-
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	3240	-	-	-
<b>Надання внутрішніх кредитів</b>	4110	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	-	-	-
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	-	-	-
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	-	-	-

## Продовження додатка Е

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
Надання зовнішніх кредитів	4210	-	-	-
Нерозподілені видатки	9000	-	-	-



Ректор

Головний бухгалтер  
15.01.2021р.

М.П.\*\*\*

*(Handwritten signature)*  
\_\_\_\_\_  
(підпис)

*(Handwritten signature)*  
\_\_\_\_\_  
(підпис)

Ігор ПАСІЧНИК

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Катерина МАТЛАСЕВИЧ

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

\*\* Сума проставляється за кодом відповідно до класифікації кредитування бюджету та не враховується у рядку "НАДХОДЖЕННЯ - усього".  
\*\*\* Заповнюється розпорядниками нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних закладів вищої освіти, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті.



## Додаток Ж

## Кошторис НаУ «Острозька академія» на 2021 рік

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства Фінансів України  
28 січня 2022 року N 57  
(у редакції наказу Міністерства фінансів  
України  
від 04 грудня 2015 року N 1118)

Затверджений у сумі 81254200 грн (Вісімдесят  
один мільйон двісті п'ятдесят чотири тисячі  
двісті грн.)

(сума словами і цифрами)

Заступник Міністра освіти і науки України

(посада)

Світлана ДАНИЛЕНКО

(підпис)

12 січня 2021р.

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

МП

КОШТОРИС  
на 2021 рік  
**22554101 Національний університет "Острозька академія"**  
(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи, організації)  
**м. Острог**  
(найменування міста, району, області)

Вид бюджету державний

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 220 Міністерство освіти і науки України  
код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2201160 Підготовка кадрів закладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики  
(код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) \_\_\_\_\_)

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
НАДХОДЖЕННЯ – усього	X	48 054 200,00	33 200 000,00	81 254 200,00
Надходження коштів із загального фонду бюджету	X	48 054 200,00	X	48 054 200,00
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у т.ч.	X	X	33 200 000,00	33 200 000,00
- надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	25010000	X	33 200 000,00	33 200 000,00
- плата за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100	X	27 500 000,00	27 500 000,00
- надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	25010200	X	5 500 000,00	5 500 000,00
- плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна»	25010300	X	200 000,00	200 000,00
- надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	25010400	X	-	-
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	25020000	X	-	-
Благодійні внески, гранти та дарунки	25020100	X	-	-
Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб	25020200	X	-	-
Надходження, що отримують державні і комунальні заклади професійної (професійно-технічної), фахової передвищої та вищої освіти від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право; надходження, що отримують державні і комунальні заклади фахової передвищої та вищої освіти, наукові установи та заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору для розміщення власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти	25020300	X	-	-
Інші надходження, у тому числі:		X	-	-
- інші доходи		X	-	-
- фінансування - разом		X	-	-
- повернення кредитів до бюджету		X	-	-
ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього	X	48 054 200,00	**	**
Поточні видатки	2000	48 054 200,00	33 200 000,00	81 254 200,00
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	-	32 200 000,00	80 254 200,00
Оплата праці	2110	-	-	-
Заробітна плата	2111	-	-	-

## Продовження додатка Ж

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	-	-	-
Суддівська винагорода	2113	-	-	-
<b>Нарахування на оплату праці</b>	2120	-	-	-
<b>Використання товарів і послуг</b>	2200	-	-	-
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	-	-	-
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	-	-	-
Продукти харчування	2230	-	-	-
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	-	-	-
<i>Видатки на відрядження</i>	2250	-	-	-
<i>Видатки та заходи спеціального призначення</i>	2260	-	-	-
<i>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</i>	2270	-	-	-
Оплата теплопостачання	2271	-	-	-
Оплата водопостачання і водовідведення	2272	-	-	-
Оплата електроенергії	2273	-	-	-
Оплата природного газу	2274	-	-	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	-	-	-
Оплата енергосервісу	2276	-	-	-
<i>Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм</i>	2280	48 054 200,00	32 200 000,00	80 254 200,00
<i>Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм</i>	2281	-	-	-
<i>Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку</i>	2282	48 054 200,00	32 200 000,00	80 254 200,00
<b>Обслуговування боргових зобов'язань</b>	2400	-	-	-
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	-	-	-
<b>Поточні трансферти</b>	2600	-	-	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	-	-	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	-	-	-
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	-	-	-
<b>Соціальне забезпечення</b>	2700	-	-	-
Виплата пенсій і допомоги	2710	-	-	-
Стипендії	2720	-	-	-
Інші виплати населенню	2730	-	-	-
<b>Інші поточні видатки</b>	2800	-	-	-
<b>Капітальні видатки</b>	3000	-	1 000 000,00	1 000 000,00
<b>Придбання основного капіталу</b>	3100	-	-	-
<i>Придбання обладнання і предметів довгострокового користування</i>	3110	-	-	-
<i>Капітальне будівництво (придбання)</i>	3120	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	-	-	-
<i>Капітальний ремонт</i>	3130	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	-	-	-
Реконструкція та реставрація	3140	-	-	-
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	-	-	-
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	-	-	-
Створення державних запасів і резервів	3150	-	-	-
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	-	-	-
<b>Капітальні трансферти</b>	3200	-	-	-
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	-	1 000 000,00	1 000 000,00
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	-	-	-
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	3240	-	-	-
<b>Надання внутрішніх кредитів</b>	4110	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	-	-	-
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	-	-	-
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	-	-	-

## Продовження додатка Ж

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
Надання зовнішніх кредитів	4210	-	-	-
Нерозподілені видатки	9000	-	-	-

Ректор

Головний бухгалтер  
12.01.2021р.

М.П.\*\*\*

\*\*\* Сума пропонується за кодом відповідно до класифікації кредитування бюджету та не враховується у рядку "НАДХОДЖЕННЯ - усього".  
 \*\*\* Заповнюється розпорядниками нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних закладів вищої освіти, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті.



  
(підпис)  
  
(підпис)

Ігор ПАСЧНИК

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Катерина МАТЯСЕВИЧ

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

## Додаток Й

## Баланс НаУ «Острозька академія» на 01 січня 2021 року

	Національний університет "Острозька академія"	Дата (гри, місяць, число)	КОДИ		
			2021	01	01
Установа	Національний університет "Острозька академія"	за ЄДРПОУ	22554101		
Територія	Острог	за КОАТУУ	5610900000		
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	425		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085		
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	85.42		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

**БАЛАНС**  
на 01 січня 2021 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
<i>Основні засоби:</i>	<b>1000</b>	67187841	184090371
первісна вартість	1001	95897450	221438278
знос	1002	28709609	37347907
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	<b>1010</b>	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	<b>1020</b>	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	122740643	-
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	<b>1040</b>	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	2367638	2533585
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	192296122	186623956
<b>II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	<b>1110</b>	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	975747	1868711
за виданими авансами	1135	-	-

## Продовження додатка Й

за розрахунками із соціального страхування	1140	101625	17835
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	1570352	3184856
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>	<b>1160</b>	22213209	19467511
касї	1161	-	-
казначействї	1162	22213209	19467511
установах банків	1163	-	-
дорозї	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>	<b>1175</b>	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	24860933	24538913
<b>III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	217157055	2111629

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ</b>			
Внесений капітал	1400	67187841	184090371
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	21815471	19547460
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	122740643	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	211743955	203637831
<b>II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<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	3924	3478
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	975747	1868711
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	97701	14357
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	3663390	4392309
за цінними паперами	1576	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	4740762	6278855
<b>III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>	<b>1600</b>	-	-

## Додаток К

## Звіт про фінансові результати НаУ «Острозька академія» на 2021 рік

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2022	01	01
Установа	Національний університет "Острозька академія" за СДРПОУ	22554101		
Територія	Острозька за КАТОТТГ	UA56060450000083945		
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад) за КОПФГ	425		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України за КОДУ	11085		
Вид економічної діяльності	Вища освіта за КВЕД	85.42		
Одиниця виміру: грн				
Періодичність: річна				

**ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**  
за 2021 рік

Форма №2-дс

## I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>ДОХОДИ</b>			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	57192687	47568986
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	40624680	34632176
Доходи від продажу активів	2030	8850	8310
Фінансові доходи	2040	1101359	2132212
Інші доходи від обмінних операцій	2050	84570	119660
<b>Усього доходів від обмінних операцій</b>	<b>2080</b>	<b>99012146</b>	<b>84461344</b>
<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	1236129	2289438
<b>Усього доходів від необмінних операцій</b>	<b>2170</b>	<b>1236129</b>	<b>2289438</b>
<b>Усього доходів</b>	<b>2200</b>	<b>100248275</b>	<b>86750782</b>
<b>ВИТРАТИ</b>			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	47994811	38361901
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	45332430	41773950
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	22031	48940
<b>Усього витрат за обмінними операціями</b>	<b>2290</b>	<b>93349272</b>	<b>80184791</b>
<i>Витрати за необмінними операціями</i>			



## Продовження додатка К

Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	9057483	8625772
<b>Усього витрат за необмінними операціями</b>	<b>2340</b>	<b>9057483</b>	<b>8625772</b>
<b>Усього витрат</b>	<b>2380</b>	<b>102406755</b>	<b>88810563</b>
<b>Профіцит/дефіцит за звітний період</b>	<b>2390</b>	<b>-2158480</b>	<b>-2059781</b>

**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	102406755	88810563
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
<b>УСЬОГО:</b>	<b>2520</b>	<b>102406755</b>	<b>88810563</b>

**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
<b>ДОХОДИ</b>							
<i>Податкові надходження</i>	2530	-	-	-	-	-	-
<i>Неподаткові надходження</i>	2540	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші неподаткові надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-
<i>Доходи від операцій з капіталом</i>	2550	-	-	-	-	-	-
<i>Офіційні трансферти, з них:</i>	2560	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
<i>Надходження державних цільових фондів</i>	2580	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-
Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-



## Продовження додатка К

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

## IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	64711814	52809087
Відрахування на соціальні заходи	2830	14179755	11465947
Матеріальні витрати	2840	6836769	10348811
Амортизація	2850	7598903	5512006
Інші витрати	2860	22031	48940
<b>Усього</b>	<b>2890</b>	<b>93349272</b>	<b>80184791</b>

Керівник (посадова особа)


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

Катерина МАТЛАСЕВИЧ



## Додаток Л

## Кошторис НаУ «Острозька академія» на 2022 рік

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства Фінансів України  
28 січня 2022 року N 57  
(у редакції наказу Міністерства фінансів  
України  
від 04 грудня 2015 року N 1118)

Затверджений у сумі 200000 грн (Двісті  
тисяч грн.)

(сума словами і цифрами)

Заступник Міністра освіти і науки  
України

(посада)

Олексій ШКУРАТОВ

(підпис)  
25 січня 2022 р.



**КОШТОРИС**  
на 2022 рік  
**22554101 Національний університет "Острозька академія"**  
(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи, організації)  
**м. Острозь**  
(найменування міста, району, області)

Вид бюджету державний

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 220 Міністерство освіти і науки України  
код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2201040 Наукова і науково-технічна діяльність закладів вищої освіти та наукових установ  
(код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) \_\_\_\_\_)

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
НАДХОДЖЕННЯ – усього	X	-	200 000,00	200 000,00
Надходження коштів із загального фонду бюджету	X	-	X	-
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у т.ч.	X	X	200 000,00	200 000,00
- надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	25010000	X	200 000,00	200 000,00
- плата за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100	X	-	-
- надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	25010200	X	200 000,00	200 000,00
- плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна»	25010300	X	-	-
- надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	25010400	X	-	-
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	25020000	X	-	-
Благодійні внески, гранти та дарунки	25020100	X	-	-
Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб	25020200	X	-	-
Надходження, що отримують державні і комунальні заклади професійної (професійно-технічної), фахової передвищої та вищої освіти від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право; надходження, що отримують державні і комунальні заклади фахової передвищої та вищої освіти, наукові установи та заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору для розміщення власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти	25020300	X	-	-
Інші надходження, у тому числі:		X	-	-
- інші доходи		X	-	-
- фінансування - разом		X	-	-
- повернення кредитів до бюджету		X	**	**
ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього	X	-	200 000,00	200 000,00
Поточні видатки	2000	-	200 000,00	200 000,00
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	-	-	-
Оплата праці	2110	-	-	-
Заробітна плата	2111	-	-	-

## Продовження додатка Л

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	-	-	-
Суддівська винагорода	2113	-	-	-
<b>Нарахування на оплату праці</b>	2120	-	-	-
<b>Використання товарів і послуг</b>	2200	-	-	-
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	-	-	-
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	-	-	-
Продукти харчування	2230	-	-	-
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	-	-	-
<i>Видатки на відрядження</i>	2250	-	-	-
<i>Видатки та заходи спеціального призначення</i>	2260	-	-	-
<i>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</i>	2270	-	-	-
Оплата теплопостачання	2271	-	-	-
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	-	-	-
Оплата електроенергії	2273	-	-	-
Оплата природного газу	2274	-	-	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	-	-	-
Оплата енергосервісу	2276	-	-	-
<i>Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм</i>	2280	-	200 000,00	200 000,00
<i>Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм</i>	2281	-	200 000,00	200 000,00
<i>Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку</i>	2282	-	-	-
<b>Обслуговування боргових зобов'язань</b>	2400	-	-	-
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	-	-	-
<b>Поточні трансферти</b>	2600	-	-	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	-	-	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	-	-	-
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	-	-	-
<b>Соціальне забезпечення</b>	2700	-	-	-
Виплата пенсій і допомоги	2710	-	-	-
Стипендії	2720	-	-	-
Інші виплати населенню	2730	-	-	-
<b>Інші поточні видатки</b>	2800	-	-	-
<b>Капітальні видатки</b>	3000	-	-	-
<b>Придбання основного капіталу</b>	3100	-	-	-
<i>Придбання обладнання і предметів довгострокового користування</i>	3110	-	-	-
<i>Капітальне будівництво (придбання)</i>	3120	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	-	-	-
<i>Капітальний ремонт</i>	3130	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	-	-	-
Реконструкція та реставрація	3140	-	-	-
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	-	-	-
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	-	-	-
Створення державних запасів і резервів	3150	-	-	-
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	-	-	-
<b>Капітальні трансферти</b>	3200	-	-	-
Капітальні трансферти підприємствам( установам, організаціям )	3210	-	-	-
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	-	-	-
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	3240	-	-	-
<b>Надання внутрішніх кредитів</b>	4110	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	-	-	-
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	-	-	-
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	-	-	-

## Продовження додатка Л

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
Надання зовнішніх кредитів	4210	-	-	-
Нерозподілені видатки	9000	-	-	-

Ректор

Головний бухгалтер  
19 січня 2022р.

М.П.\*\*\*

\*\* Сума проставляється за кодами відповідно до класифікації кредитування бюджету та не враховується у рядку "НАДХОДЖЕННЯ - усього".  
 \*\*\* Заповнюється розпорядниками нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних закладів вищої освіти, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті.



*isk*  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 (підпис)

Ігор ПАСІЧНИК

Катерина МАТЛАСЕВИЧ

## Додаток М

## Кошторис НаУ «Острозька академія» на 2022 рік

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства Фінансів України  
28 січня 2002 року N 57  
(у редакції наказу Міністерства фінансів  
України  
від 04 грудня 2015 року N 1118)

Затверджений у сумі 90262900 грн (Дев'яносто мільйонів двісті шістьдесят дві тисячі лев'ятсот грн.)

(сума словами і цифрами)

Заступник Міністра освіти і науки України

(підпис)

Світлана ДАНИЛЕНКО

12 січня 2022р.



**КОШТОРИС**  
на 2022 рік  
**22554101 Національний університет "Острозька академія"**  
(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи, організації)  
**м. Острог**  
(найменування міста, району, області)

Вид бюджету державний

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 220 Міністерство освіти і науки України  
код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2201160 Підготовка кадрів закладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики  
(код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) \_\_\_\_\_)

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
<b>НАДХОДЖЕННЯ – усього</b>	X	49 762 900,00	40 500 000,00	90 262 900,00
Надходження коштів із загального фонду бюджету	X	49 762 900,00	X	49 762 900,00
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у т.ч.	X	X	40 500 000,00	40 500 000,00
- надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	25010000	X	40 500 000,00	40 500 000,00
- плата за послуги що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100	X	34 200 000,00	34 200 000,00
- надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	25010200	X	6 000 000,00	6 000 000,00
- плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна»	25010300	X	300 000,00	300 000,00
- надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	25010400	X	-	-
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	25020000	X	-	-
Благодійні внески, гранти та дарунки	25020100	X	-	-
Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб	25020200	X	-	-
Надходження, що отримують державні і комунальні заклади професійної (професійно-технічної), фахової передвищої та вищої освіти від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право; надходження, що отримують державні і комунальні заклади фахової передвищої та вищої освіти, наукові установи та заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору для розміщення власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти	25020300	X	-	-
Інші надходження, у тому числі:		X	-	-
- інші доходи		X	-	-
- фінансування - разом		X	-	-
- повернення кредитів до бюджету		X	**	**
<b>ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього</b>	X	49 762 900,00	40 500 000,00	90 262 900,00
<b>Поточні видатки</b>	2000	49 762 900,00	39 500 000,00	89 262 900,00
<b>Оплата праці і нарахування на заробітну плату</b>	2100	-	-	-
Оплата праці	2110	-	-	-
Заробітна плата	2111	-	-	-

## Продовження додатка М

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	-	-	-
Суддівська винагорода	2113	-	-	-
<b>Нарахування на оплату праці</b>	2120	-	-	-
<b>Використання товарів і послуг</b>	2200	-	-	-
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	-	-	-
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	-	-	-
Продукти харчування	2230	-	-	-
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	-	-	-
Видатки на відрядження	2250	-	-	-
Видатки та заходи спеціального призначення	2260	-	-	-
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	-	-	-
Оплата теплопостачання	2271	-	-	-
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	-	-	-
Оплата електроенергії	2273	-	-	-
Оплата природного газу	2274	-	-	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	-	-	-
Оплата енергосервісу	2276	-	-	-
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280	49 762 900,00	39 500 000,00	89 262 900,00
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	-	-	-
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	49 762 900,00	39 500 000,00	89 262 900,00
<b>Обслуговування боргових зобов'язань</b>	2400	-	-	-
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	-	-	-
<b>Поточні трансферти</b>	2600	-	-	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	-	-	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	-	-	-
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	-	-	-
<b>Соціальне забезпечення</b>	2700	-	-	-
Виплата пенсій і допомоги	2710	-	-	-
Стипендії	2720	-	-	-
Інші виплати населенню	2730	-	-	-
<b>Інші поточні видатки</b>	2800	-	-	-
<b>Капітальні видатки</b>	3000	-	1 000 000,00	1 000 000,00
<b>Придбання основного капіталу</b>	3100	-	-	-
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання)	3120	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	-	-	-
Капітальний ремонт	3130	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	-	-	-
Реконструкція та реставрація	3140	-	-	-
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	-	-	-
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	-	-	-
Створення державних запасів і резервів	3150	-	-	-
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	-	-	-
<b>Капітальні трансферти</b>	3200	-	-	-
Капітальні трансферти підприємствам( установам, організаціям )	3210	-	1 000 000,00	1 000 000,00
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	-	-	-
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	3240	-	-	-
<b>Надання внутрішніх кредитів</b>	4110	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	-	-	-
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	-	-	-
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	-	-	-

## Продовження додатка М

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
Надання зовнішніх кредитів	4210	-	-	-
Нерозподілені видатки	9000	-	-	-

Ректор

Головний бухгалтер

12 січня 2022 р.

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ

М.П. ОСТРОГ



*(Signature)*  
(підпис)

*(Signature)*  
(підпис)

Ігор ПАСІЧНИК

Катерина МАТЛАСЕВИЧ

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

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

## Додаток Н

## Баланс НаУ «Острозька академія» на 01 січня 2022 року

за спеціальними вимогами (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»

Установа	Національний університет "Острозька академія"	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
Територія	Острозька	за КАТОТТГ	22554101		
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	UA56060450000083945		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	425		
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	11085		
Одиниця виміру: грн			85.42		
Періодичність: річна					

**БАЛАНС**  
на 01 січня 2022 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
<i>Основні засоби:</i>	<b>1000</b>	184090371	181601196
<i>первісна вартість</i>	<b>1001</b>	221438278	227668706
<i>знос</i>	<b>1002</b>	37347907	46067510
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	<b>1010</b>	-	-
<i>первісна вартість</i>	<b>1011</b>	-	-
<i>знос</i>	<b>1012</b>	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	<b>1020</b>	-	-
<i>первісна вартість</i>	<b>1021</b>	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	<b>1022</b>	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	1500000
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	<b>1040</b>	-	-
<i>первісна вартість</i>	<b>1041</b>	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	<b>1042</b>	-	-
Запаси	1050	2533585	2885839
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>186623956</b>	<b>185987035</b>
<b>II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	<b>1110</b>	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	1868711	2575040
за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	17835	150514

## Продовження додатка Н

за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	3184856	2881754
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>	<b>1160</b>	19467511	17913400
касі	1161	-	-
казначействі	1162	19467511	17913400
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>	<b>1175</b>	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	24538913	23520708
<b>III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	211162869	209507743

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ</b>			
Внесений капітал	1400	184090371	181601196
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	19547460	17388980
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	1500000
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	203637831	200490176
<b>II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<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	3478	9121
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	1868711	2575040
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	14357	141393
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	4392309	4912738
за цінними паперами	1576	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	6278855	7638292
<b>III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>	<b>1600</b>	-	-
<b>IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1700</b>	1246183	1379275



## Додаток П

## Звіт про фінансові результати НаУ «Острозька академія» на 2022 рік

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

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2023	01	01
Установа	Національний університет "Острозька академія"	за ЄДРПОУ	22554101		
Територія	Острозька	за КАТОТТГ	UA56060450000083945		
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	425		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085		
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	85.42		

Одиниця виміру: грн  
Періодичність: річна

**ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ  
за 2022 рік**

Форма №2-дс

## I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>ДОХОДИ</b>			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	58680178	57192687
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	47586942	40624680
Доходи від продажу активів	2030	34276	8850
Фінансові доходи	2040	1075733	1101359
Інші доходи від обмінних операцій	2050	326956	84570
<b>Усього доходів від обмінних операцій</b>	<b>2080</b>	107704085	99012146
<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	4425713	1236129
<b>Усього доходів від необмінних операцій</b>	<b>2170</b>	4425713	1236129
<b>Усього доходів</b>	<b>2200</b>	112129798	100248275
<b>ВИТРАТИ</b>			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	47707331	47994811
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	39876575	45332430
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	18154	22031
<b>Усього витрат за обмінними операціями</b>	<b>2290</b>	87602060	93349272
<i>Витрати за необмінними операціями</i>			



## Продовження додатка П

Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	11422641	9057483
<b>Усього витрат за необмінними операціями</b>	<b>2340</b>	<b>11422641</b>	<b>9057483</b>
<b>Усього витрат</b>	<b>2380</b>	<b>99024701</b>	<b>102406755</b>
<b>Профіцит/дефіцит за звітний період</b>	<b>2390</b>	<b>13105097</b>	<b>-2158480</b>

**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	99024701	102406755
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
<b>УСЬОГО:</b>	<b>2520</b>	<b>99024701</b>	<b>102406755</b>

**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
<i>ДОХОДИ</i>							
<i>Податкові надходження</i>	2530	-	-	-	-	-	-
<i>Неподаткові надходження</i>	2540	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші неподаткові надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-
<i>Доходи від операцій з капіталом</i>	2550	-	-	-	-	-	-
<i>Офіційні трансферти, з них:</i>	2560	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
<i>Надходження державних цільових фондів</i>	2580	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-
Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-



## Продовження додатка П

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

## 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	63502300	64711814
Відрахування на соціальні заходи	2830	14007208	14179755
Матеріальні витрати	2840	1373428	6836769
Амортизація	2850	8700970	7598903
Інші витрати	2860	18154	22031
<b>Усього</b>	<b>2890</b>	<b>87602060</b>	<b>93349272</b>

Керівник (посадова особа)


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

Катерина МАТЛАСЕВИЧ

## Додаток Р

## Баланс НаУ «Острозька академія» на 01 січня 2023 року

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2023	01	01
Установа	Національний університет "Острозька академія"	за ЄДРПОУ	22554101		
Територія	Острозька	за КАТОПГ	UA56060450000083945		
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	425		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085		
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	85.42		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: річна					

**БАЛАНС**  
на 01 січня 2023 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
<i>Основні засоби:</i>	<b>1000</b>	181601196	173344746
первісна вартість	1001	227668706	228076921
знос	1002	46067510	54732175
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	<b>1010</b>	-	452600
первісна вартість	1011	-	488905
знос	1012	-	36305
<i>Нематеріальні активи:</i>	<b>1020</b>	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	1500000	1500000
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	<b>1040</b>	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	2885839	2213427
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	185987035	177510773
<b>II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	<b>1110</b>	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	2575040	2542917
за виданими авансами	1135	-	1158772
за розрахунками із соціального страхування	1140	150514	-

## Продовження додатка Р

за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	2881754	2986697
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>	<b>1160</b>	17913400	25444044
касі	1161	-	-
казначействі	1162	17913400	25444044
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	3447748
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
<i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>	<b>1175</b>	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	23520708	35580178
<b>III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	209507743	213090951

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ</b>			
Внесений капітал	1400	181601196	173344746
Капітал у дооцінках	1410	-	452600
Фінансовий результат	1420	17388980	30494077
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	1500000	1500000
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	200490176	205791423
<b>II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<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	9121	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	2575040	2542917
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	141393	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	4912738	3925144
за цінними паперами	1576	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	7638292	6468061
<b>III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>	<b>1600</b>	-	-
<b>IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1700</b>	1379275	831467