

**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, КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ»**

Виконала: студентка 2 курсу, групи МОА-2  
Спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
Освітньо-професійної програми  
«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ»  
Другого (магістерського) рівня вищої освіти  
**Татарин Марія Олегівна**

Керівник – доктор економічних наук, професор  
**Мамонтова Наталія Анатоліївна**  
Рецензент – директорка з економіки  
ПРАТ «ЕДЕЛЬВІКА»  
**Антонюк Оксана Віталіївна**

**«РОБОТА ДОПУЩЕНА ДО ЗАХИСТУ»**

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

Протокол № \_\_\_\_\_ від « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 р.

Острог – 2024

**АНОТАЦІЯ**  
**кваліфікаційної роботи**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**

Тема: «Облік, контроль і аналіз грошових коштів бюджетних установ»

Автор: студентка групи МОА-2, спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Татарин М.О.

Науковий керівник: професор, доктор економічних наук Мамонтова Н.А.

Захищена « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 року.

Короткий зміст праці: кваліфікаційна робота присвячена дослідженню питання щодо організації здійснення обліку грошових коштів, їх контролю та аналізу в бюджетних установах.

В роботі було вивчено питання підходу до трактування поняття «грошові кошти» та їх класифікації, досліджено законодавчу та нормативну базу керування здійснення господарських операцій в бюджетних установах.

Було розглянуто питання функціонування бюджетних установ, підходи до їх фінансування в розрізі класифікацій бюджетних програм. Проаналізовано особливості здійснення господарських операцій з грошовими коштами в бюджетних установах та їх відображення в бухгалтерському обліку. Узагальнення всієї наявної інформації в фінансовій та бюджетній звітності, а також доведено про необхідність контролю грошових коштів задля забезпечення прозорості діяльності бюджетних установ, а також здійснення аналізу грошових потоків в розрізі джерел фінансування та основних видатків для здійснення якісного управління установою на прикладі Рівненського науково-дослідного експертно-криміналістичного центру МВС України.

Доведено, про важливість взаємодоповненості обліку, контролю та аналізу грошових коштів, як необхідних інструментів управління фінансовими ресурсами бюджетної установи та їх впливу на розвиток діяльності установи.

На основі здійсненого аналізу всіх процесів, було виявлено слабкі сторони в організації управління грошовими коштами та запропоновані шляхи їх вдосконалення.

Ключові слова: облік, контроль, грошові кошти, грошові потоки, аналіз, вдосконалення, управління, бюджетна установа.

**ABSTRACT**  
**qualification work**  
**for an educational master's degree**

Topic: "Accounting, control and analysis of funds of budgetary institutions"

Author: student of the MOA-2 group, specialty 071 "Accounting and Taxation"

Tatarin M.O.

Supervisor: Professor, Doctor of Economics N. Mamontova

Protected " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2024.

Summary of the work: the master's work is devoted to the study of the issue of organizing the accounting of funds, their control and analysis in budget institutions.

The paper studied the issue of the approach to the interpretation of the concept of "cash" and their classification, investigated the legislative and regulatory framework for managing the implementation of business transactions in the budgetary institution.

The issues of functioning of budgetary institutions, approaches to their financing in the context of classifications of budgetary programs were considered. The features of economic transactions with cash in budgetary institutions and their reflection in accounting are analyzed. Generalization of all available information in the financial and budget reporting, as well as the need to control funds to ensure transparency of budget institutions, as well as the analysis of cash flows in the context of sources of financing and basic expenditures for the implementation of quality management of the institution on the example of the Rivne Scientific Research Forensic Center of the Ministry of Internal Affairs of Ukraine.

It has been proved about the importance of complementarity of accounting, control and analysis of funds as necessary tools for managing the financial resources of a budgetary institution and their impact on the development of the institution.

Based on the analysis of all processes, weaknesses in the organization of cash management were identified and ways to improve them were proposed.

Keywords: accounting, control, cash, cash flows, analysis, improvement, management, budgetary institution.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	8
1.1. Економічна сутність поняття грошові кошти та їх класифікація.....	8
1.2. Нормативно-правове забезпечення обліку та контролю грошових коштів ...	22
1.3. Науково-теоретичні основи аналізу грошових коштів.....	28
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ГРОШОВИХ КОШТІВ В РІВНЕНСЬКОМУ НДЕКЦ .....	34
2.1. Організаційно-економічна характеристика установи .....	34
2.2. Організація та здійснення обліку грошових коштів бюджетних установ.....	42
2.3. Контроль грошових коштів бюджетних установ.....	55
2.4. Звітність як елемент обліку та контролю за грошовими коштами бюджетних установ.....	64
РОЗДІЛ 3. ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ КОШТАМИ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ .....	74
3.1. Застосування аналізу грошових коштів, як один в напрямів вдосконалення управління грошовими коштами .....	74
3.2. Напрями покращення процесу обліку грошових коштів бюджетних установ.	78
3.3. Система внутрішнього контролю, як елемент управління грошовими коштами бюджетних установ .....	82
ВИСНОВКИ.....	89
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	94
ДОДАТКИ.....	103

## ВСТУП

Грошові кошти є початком та закінченням будь-якого фінансового чи економічного циклу. Щохвилини у світі між підприємствами, організаціями, фізичними особами, бюджетними установами та державами відбуваються взаємовідносини, які побудовані на грошових розрахунках. Саме грошові кошти серед активів є найбільш ліквідними, які дають можливість організаціям будь-якого типу власності отримати свободу у фінансових розрахунках.

В контексті змін, які відбуваються в державі, а саме які стосуються реформування бюджетної системи, зниження корупційних ризиків та нераціональних витрат, набуває важливості питання посилення контролю за використання бюджетних коштів. Грошові кошти є важливим фінансовим ресурсом, який забезпечую функціонування бюджетних установ та їх діяльність у сфері реалізації завдань покладених на них.

Облік, контроль та аналіз даних коштів є ключовими факторами стабільності діяльності бюджетних установ, раціонального використання державних фінансів, прозорості здійснення фінансових процесів та підвищення лояльності громадян до держави. Питання використання державних коштів було, є і буде актуальним, як для керівників держави, так і для її громадян. Тому управління грошовими коштами в бюджетних установах досить важливий аспект адміністрування, який має розглядатися як комплексна система, яка охоплює облік, контроль та аналіз всіх операцій, які здійснює установа з надходження, витрачання та зберігання державних коштів. Саме комплексний підхід та врахування всіх елементів буде забезпечувати фінансову дисципліну та ефективне використання наявних ресурсів.

Питання розвитку системи управління грошовими коштами є актуальним завданням для бюджетних установ, особливо в умовах реформування бюджетної та фінансової системи, яке можливо розв'язати з використанням певних підходів щодо організації та методики обліку, контролю та аналізу. Дослідженням яких займалися, як вітчизняні, так й зарубіжні вчені економісти, такі як: С.М. Остафійчук, Ф.Ф. Бутинець, О.М. Губачова, С.І. Мельник, І.С. Несходовський, В.В. Бабіч, С.В. Сагова,

С.М.Пушкар, О. І. Кащенко, Г.В.Осовська, Й.С. Завадський, О.С. Височан, В.І. Єфименко, Л.І. Лук'яненко, М. Дерій, В.В. Сопко.

Метою дослідження є розробка пропозицій та шляхів удосконалення організації обліку, контролю та аналізу грошових коштів на прикладі Рівненського НДЕКЦ МВС України на основі розгляду теоретичних та практичних аспектів обраної тематики.

Для досягнення поставленої мети потрібно виконати ряд завдань:

- дослідити сутність поняття грошові кошти;
- розглянути та запропонувати пропозиції щодо класифікації грошових коштів з метою формування доцільної та повної інформації на основі якої здійснюється прийняття управлінських рішень;
- здійснити аналіз нормативно-правового регулювання питання обліку контролю та аналізу грошових коштів;
- дослідити особливості організації бухгалтерського обліку грошових коштів;
- провести аналіз грошових коштів в Рівненському НДЕКЦ МВС України;
- здійснити оцінку ефективності використання державних коштів бюджетною установою;
- дослідити механізм здійснення контролю за використання грошових коштів бюджетною установою;
- запропонувати напрями вдосконалення організації обліку, контролю та аналізу грошових коштів в бюджетній установі.

Об'єктом дослідження є грошові кошти Рівненського Науково-дослідного експертно-криміналістичного центру МВС України.

Предметом дослідження є методика та організація обліку, контролю та аналізу грошових коштів в діяльності Рівненського НДЕКЦ МВС України.

Наукова новизна. Здійснений аналіз особливостей обліку, контролю та аналізу грошових коштів бюджетних установ на прикладі Рівненського НДЕКЦ МВС України показав, про необхідність приведення до сучасних реалій здійснення господарських операцій з грошовими коштами норм обліку та контролю, особливо,

що стосується нормативної бази, а також про важливість введення більш ґрунтовного внутрішнього контролю та аналізу грошових коштів задля збереження фінансового ресурсу держави та його раціонального використання.

Методи дослідження. Для виконання поставленої мети в кваліфікаційній роботі було використано такі методи: теоретичне порівняння та узагальнення (в процесі дослідження сутності поняття грошові кошти), абстрактно-логічний та причинно-наслідковий зв'язок (використовувались в процесі розкриття класифікаційних підходів до поняття грошові кошти), синтез та аналіз (в процесі вивчення основних методів та підходів до обліку відображення операцій з грошовими коштами), дедукція та індукція (в процесі дослідження способів контролю за грошовими коштами), аналогія (в дослідженні питання вдосконалення обліку, контролю та аналізу), графічний та порівняння.

# РОЗДІЛ 1

## ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ КОШТІВ

### 1.1. Економічна сутність поняття грошові кошти та їх класифікація

Грошові кошти є одним із найважливіших ресурсів в економіці, що забезпечує функціонування будь-якої господарської діяльності. Вони виступають основним засобом обміну, вимірювання вартості та накопичення капіталу, що робить їх критичним елементом у фінансовій системі. Без наявності та належного управління грошовими коштами економічна діяльність не може бути стабільною та ефективною, оскільки саме вони є інструментом для розподілу та перерозподілу економічних ресурсів між суб'єктами господарювання.

Важливість грошових коштів полягає в їх здатності забезпечувати фінансову стійкість підприємств та організацій, зокрема бюджетних установ, сприяти розвитку інвестиційних процесів та підтримувати належний рівень ліквідності. Вони виступають важливим фактором стабільності економічних відносин, дозволяючи суб'єктам економіки планувати свою діяльність, здійснювати операції та досягати поставлених цілей. У цьому контексті дослідження грошових коштів як фінансового ресурсу набуває особливого значення.

З давніх часів їм відводилося особливе місце в економічних відносинах, незалежно від їх форми, виду та масштабу.

Не зважаючи на довготривалі дослідження, які здійснювали науковці, величезну кількість теорій та концепцій, на сьогодні ми не можемо дати остаточну та однозначну відповідь, що таке гроші. Однак, ми можемо стверджувати, що їх суть буде змінюватися відповідно характеру суспільних відносин, в яких вони функціонують.

Підтвердження цієї тези, ми можемо знайти розглядаючи історію розвитку людського суспільства та розвитку грошових відносин в ньому. Так, в ході розвитку суспільних відносин відбувалася й еволюція грошей. На сьогодні, нам представлені



декілька альтернативних теорій походження грошей. Раціоналістична, суть даної концепції полягає в тому, що гроші виникли в результаті певної домовленості між людьми коли ті зрозуміли, що для рівноцінності здійснення обмінних операцій необхідні інструменти. Розвиток даної теорії відбувся після її висвітлення в праці Аристотеля «Нікомахова етика». Витоком з раціоналістичної концепції вважається номіналістична, яка гроші висвітлює як певні умовні знаки, які створені державою та наділені нею платіжною силою. Вперше, дана теорія була представлена в роботі німецького економіста Г. Кнанна, який досліджував державну теорію грошей. Окрім того, багато західних економістів – П. Самуельсон, Л. Харріс та Дж. К. Гелбрейт поділяють погляди Г. Кнанна на даний підхід до еволюції грошей.

За еволюційною концепцією розвиток грошей, як самостійного об'єкта розглядається як результат розвитку суспільних відносин, де певні об'єкти за опосередкованого впливу людей виділилися із загальної маси речей та зайняли важливе місце в економіці, як еквівалент або вимірник. Даний підхід до трактування походження грошей є найбільш поширеним в економічному світі, а основними її послідовниками вважаються А. Сміт [64], Д. Рікардо та К. Маркс.

Окрім того, розвиток такого поняття як гроші розглядається ще з погляду функціональної концепції. Відповідно до якої використання такого особливого товару, як гроші спричинили певні фактори: відсутність злагодженого процесу надходжень коштів в ході продажу та здійснення платежів при купівлі товару; нерозуміння майбутніх економічних перспектив і як результат, удержання коштів з процесу обміну, як накопичення і страхування від ризику.

Однак, як вже наголошувалося раніше найбільш поширеною та логічною є еволюційна концепція грошей, оскільки їх виникнення було природним результатом співпраці та взаємовідносин між людьми. За історію людства гроші неймовірну кількість форм. Так, першочергово гроші виступали, як товар (хутро, шкіра, худоба, рис, тютюн, пшениця, какао-боби, чай, сіль, дорогоцінні камені), в такому випадку за основу брали, якийсь певний вид товару, який був цінний на певній території, і відповідно до його вже здійснювався обмін на інший товар. Тобто, при використанні

товарних грошей один товар ставав еквівалентом, відповідного до якого прирівнювалася цінність всіх інших і так здійснювався обмін.

Далі, все частіше стали використовувати різноманітні метали, це пов'язують з тим, що вони мали більше властивостей необхідних для грошей – рідкість, подільність, однорідність, корисність, збереженість. Тобто, на заміну товарним грошам приходять металеві гроші та виготовлення металевих монет для більшої зручності. Так, вважається, що перші металеві монети з'явилися в Китаї та країнах Близького сходу в VIII-VII ст. до н.е.. Форма монет відрізнялася та залежала від особливостей народу та території на якій використовувалися вони.

Згодом держава перебрала на себе функцію карбування монет і виготовляли їх переважно круглої форми. В такий спосіб держава намагалася боротися з підробкою монет та узаконення металу з якого їх виготовляли, зазвичай це були золото або срібло. Залежно від того, який метал обрала держава для виготовлення монет можна виокремити біметалічну та монометалічну грошову систему. Монометалічна система – це грошова система держави в якій використовується один вид металу, який являється загальним еквівалентом, основою для обігу та його наділено необмеженою обмінною здатністю. Так, срібний монометалізм був присутній в Індії та Голландії, а ось золотий вперше був використаний у Великобританії, а надалі поширився на такі країни, як Німеччина, Швеція, Норвегія, Данія, Франція.

Відповідно, біметалічна грошова система – це грошова система в якій використовується два метали, зазвичай срібло та золото. Вона передбачає вільне карбування монет з обох металів та їх вільний обмін. Обов'язково при умові використання даної системи встановлювалася фіксована пропорція між вартістю золота та срібла. Така система у свій час була популярна в XVI-XVII ст., однак він поступився місцю монометалічній системі. Однак, використання металевих грошей мало ряд недоліків: значні витрати на їх виготовлення, утримання та переміщення; в результаті їх довго обігу вони стиралися та втрачали вагу, при цьому їх вартість не зменшувалася. Все це спонукало до переходу на новий вид грошей, а саме паперові та кредитні гроші.

Випуск та контроль за обіг паперових коштів взяла на себе держава. При цьому на початках ще був присутнім обмін грошових коштів на золото і срібло, проте згодом це припинилося і так ми можемо відокремити етап переходу товарних грошей до нетоварних. А держава перейняла повністю на себе основну роль у затвердженні вигляду та форми грошей, обсягу їх випуску та здійснювала контроль за їх обігом через центральний банк. Сучасні паперові гроші належать до кредитних грошей, тобто такими які розвиваються на кредитній основі та є неповноцінними знаками вартості, які виникли в результаті кредитних відносин, як певні зобов'язання суб'єктів ринкової економіки. До кредитних грошей належать: векселі, чеки, банкнота, депозитні та електронні гроші.

Тобто, в ході еволюції розвитку людства та взаємовідносин між людьми здійснювалася зміна вигляду грошей, однак важливим також являється їх форма прояву, яка виявляється через різноманітність та складність відносин, які вони розкривають. До форм грошей ми відносимо саме їх функції, і ось щодо їх трактування та кількості ведуться не одне десятиліття дискусії серед науковців та представників різних теоретичних шкіл. Оскільки, функції грошей можна розглядати, як певну дію чи роботу грошей, яка здійснюється задля обслуговування вартості в процесі суспільного відтворення [32]. Тобто, вони так само залежно від еволюції суспільних відносин будуть розвиватися та уточнюватися, аби відображати поточні тенденції.

Найбільш розповсюдженою є марксистська теорія грошей, яка виділяє п'ять основних функцій, детальна характеристика яких наведена в таблиці 1.1.

Гроші важливий елемент функціонування будь-якого підприємства та установи, адже вони причетні до економічних відносин та розрахунків, відображаються в облікових документах, вони пов'язані з доходами, витратами, фінансування та кінцевими результатами діяльності організації - прибутком або збитком.

Таблиця 1.1

## Функції грошей відповідно до класичної теорії

Функції грошей	Характеристика функції грошей
Міра вартості	Гроші виступають певним мірилом вираження та вимірювання вартості товарів, надаючи форму ціни, яка реалізується через взаємодію з масштабом цін. Який встановлюється державою на законодавчому рівні.
Засіб обігу	В даному випадку гроші виступають посередником в процесі обміну товару між виробником та покупцем. При цьому товар виходить з обігу, а самі гроші залишаються в обігу та далі переходять від суб'єкта до суб'єкта.
Засіб нагромадження	За даної функції грошей відбувається переривання процесу обігу, тобто продавець отримав за свій товар гроші, але не витратив їх на купівлю речей, в такому випадку гроші вийшли з обігу та накопичуються, в результаті чого утворюється скарб. Першочергово дану функцію виконувало золото, проте з часом його вартість почала нагромаджуватися у формі заощаджень.
Засіб платежу	В результаті даної функції виникла нова форма грошей - кредитні гроші. Дана функція забезпечує погашення боргових зобов'язань, які виникають між суб'єктами економіки в процесі відтворення. Такі боргові зобов'язання утворюються в результаті утворення різниці в часі між виробництвом та реалізацією товару .
Світові гроші	Гроші забезпечують рух вартості в міжнародному економічному обороті та реалізацію взаємовідносин між країнами.

\* джерело: розроблено автором на основі [14, 16]

В економічній літературі поряд з поняттям «грошові кошти» можна зустріти широкий спектр термінів, такі як: «гроші», «готівка», «грошові активи», «грошові потоки», «фінансові ресурси» в результаті чого виникає неоднозначність розуміння даних понять та зумовлює проблеми в бухгалтерському обліку. Тому для уникнення плутанини насамперед, потрібно дослідити трактування поняття «грошові кошти» в науковій літературі та нормативних документах.

В табл. 1.2. наведені основні трактування грошових коштів в нормативних документах та різних науковців.

Таблиця 1.2.

## Визначення поняття «грошові кошти»

Автор	Тлумачення
МСБО 7 (JAS 7) «Звіт про рух грошових коштів»[23]	Згідно якого грошові кошти визначаються готівка в касі та депозити до запитання.
Методичних рекомендаціях з аналізу і оцінки фінансового стану підприємств	Грошові кошти трактуються, як готівка, кошти на рахунках у банку та депозити до запитання.
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [24]	Грошові кошти - готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання.
ПСБО ДС 101 «Подання фінансової звітності»[25]	Грошові кошти визначено, як готівку, кошти на рахунках в органах Державного казначейства, у банках та депозитах до запитання.
Універсальний бухгалтерський словник	Грошові кошти - готівкові грошові кошти і депозити до запитання.
Остафійчук С. М. [32]	Гроші є абсолютно ліквідними активами. Це грошові - це готівка в касі підприємства депозити до запитання, кошти на банківських рахунках, які характеризуються абсолютною ліквідністю, тобто можуть у будь-який момент бути використані для здійснення розрахунків, або обміняні на законні платіжні засоби.
Бутинець Ф.Ф. [6]	Грошові кошти - сума готівки в касі підприємства, вільні грошові кошти, що зберігаються на поточному, власному та інших рахунках в банку та інші кошти підприємства.
Губачова О. М., Мельник С. І.	Грошові кошти - готівка, кошти на рахунках в банках і депозити до запитання
Єфименко В. І., Лук'яненко Л. І.	Грошові кошти - це готівка, яка зберігається на підприємстві, гроші в банках (на рахунках); банківські векселі, грошові чеки та перекази від клієнтів.
Височан О. С.	Грошові кошти - це готівка в касі, електронні гроші, залишки коштів на поточних та інших рахунках в банках, які можуть бути використані господарюючим суб'єктом упродовж будь-якого моменту часу для розрахунків під час здійснення господарських операцій.

## Продовження таблиці 1.2.

Кашенко О. І.	Грошові кошти - засіб збереження вартості, який бере участь в обміні товарів та послуг, необхідний для забезпечення діяльності суб'єкта господарювання є найбільш ліквідною складовою оборотних активів, може бути вираженим у вигляді готівки, коштів на рахунках в банках та електронних грошей.
Осовська Г. В., Завадський Й. С. [31]	Грошові кошти - доходи та надходження, що акумулюються у грошовій формі на рахунках підприємств, організацій, установ, домашніх господарств, у банках і використовують для забезпечення їхніх власних потреб або розміщення у вигляді ресурсів банків.
Бабіч В. В., Сагова С. В. [2]	До грошових коштів належить валюта України та іноземна валюта.
Пушкар С. М.	Грошові кошти - грошові знаки національної і іноземної валюти, які є платіжними засобами.
Несходовський І. С. [27]	Грошові кошти - це абстрактний вимірник економічних процесів, явищ, об'єктів, який суб'єкти згодні приймати як платіжний засіб.
Дерій М. [10]	Грошові кошти - це основні сегменти для здійснення готівкових та безготівкових розрахунків між державними органами та бюджетними установами і підприємствами; доходи і надходження з однієї сторони та витрати - з іншої, що забезпечує злагоджене функціонування грошово-кредитної системи та забезпечуючи рух та обмін грошей та їх документальне підтвердження.

\* джерело: сформовано автором.

Аналізуючи, наведені визначення в чинних нормативних документах, що в них відсутнє чітке окреслення даного поняття, оскільки вони сформовані таким чином, що відображають лише його компоненти та не зосереджені на сутності грошових коштів. Тому, для цього нам варто звернутися до трактувань в економічній літературі.

Так, здійснивши моніторинг визначення «грошові кошти» різними науковцями ми можемо виділити два основних напрямки трактувань. Більшість авторів (Остафійчук С. М., Єфіменко В. І., Бутинець Ф. Ф.) наголошують, що грошові кошти є активами підприємства, які можуть бути використані у будь-який момент часу для здійснення розрахунків. І тому, якщо повернутися до трактувань, які використовуються в нормативних документах, тоді ми ще раз переконуємося в тому, що вони не є повністю досконалими. Оскільки, за визначеннями науковців першої групи, грошові кошти є абсолютно ліквідними активами підприємства, тому до них

не завжди можна віднести всі залишки на рахунках в банках, адже їх ліквідність не завжди є абсолютною. Виникають ситуації коли підприємство не може використати всі кошти на рахунках в банку в будь-який момент часу, так, наприклад, коли є відкритий безвідзивний акредитив, тобто ніби й кошти є власністю організації, але ними неможливо скористатися, адже є зобов'язання на перерахунок даних коштів іншому підприємству, на користь якого й відкрито даний акредитив.

Друга група науковців (Завадський Й.С., Осовська Г.В.) більше зосереджена на тому, що визначають грошові кошти, як надходження та доходи. Проте, дане твердження є не зовсім доцільним, оскільки грошові кошти виступають не тільки у формі доходів, але й витрат.

Окрім того, ми бачимо, в економічній літературі й інші варіанти трактувань поняття грошові кошти, де вони представлені, як валюта України та іноземна валюта (Бабіч В.В., Сагова С.В.); або абстрактним вимірником економічних процесів, явищ та об'єктів (Несходовський І.С.).

Проведене теоретично-методичне дослідження напрацювань економістів та нормативних документів свідчить про відсутність єдиного, загальноприйнятого підходу до трактування даного поняття. Тому, доцільно на основі вищезгаданих трактувань виділити основні моменти та сформулювати наступне твердження: грошові кошти, є поняттям бухгалтерського обліку, яке охоплює найліквідніші активи підприємства та може бути представлене у формі готівки, коштів на рахунках в банку та депозитів до запитання. Саме таке визначення узагальнює всі розглянуті підходи тлумачення грошових коштів, яке охоплює: сутність даного поняття, напрями його використання та кінцевий результат.

Варто також, звернути увагу на те, що поряд з поняттям грошові кошти ми доволі часто зустрічаємо згадку про грошові потоки. Грошові кошти, які підприємство отримує в результаті своєї діяльності, ми класифікуємо як грошовий потік. При цьому грошові надходження мають бути постійними та динамічними, а грошовий потік безперервним. До трактування грошового потоку, як економічної категорії, також не існує єдиного підходу в науковців. Проте, оскільки дане поняття включене у фінансову діяльність вітчизняних підприємств саме з іноземних джерел,

то ми зупинимось на Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», згідно з яким грошовий потік є надходженнями й виплатами грошових коштів і еквівалентів грошових коштів [23].

Після ознайомлення з різними науковими працями економістів можна виділити декілька підходів до трактування даного поняття. Так, такі економісти Мартякова О. та Спіфавона І. трактують грошові потоки, як різницю між отриманими та виплаченими за певний проміжок часу грошовими коштами підприємства [20]. О. Терещенко визначає як результат руху грошових коштів підприємства за той чи інший період часу, тобто це являє собою різницю між надходженнями грошових коштів та їх виплатами за той самий період [20]. Ю. Єрешко розглядає грошовий потік, як обсяг грошових коштів, які отримує або виплачує підприємство впродовж звітного або планового періоду [16].

Однак, всі ці підходи до трактування даного поняття більше відображають його суть з погляду на те, як воно буде розкриватися при фінансовій звітності, але в глобальному при управлінні установою грошовий потік це не обмежений в часу процес, він являє безперервним, динамічним процесом. Це не про лише надходження чи витрачання фінансового ресурсу, це про постійний процес надходжень та витрат.

Тому, ми можемо стверджувати, що дані поняття не є тотожними, оскільки грошові кошти є складником грошового потоку, навіть засобом управління грошовими потоками організації.

Класифікація грошових коштів є важливим аспектом для ефективного управління фінансами. Вона дозволяє структурувати та аналізувати фінансові ресурси з різних поглядів, що сприяє прийняттю більш обґрунтованих управлінських рішень.

Про важливість класифікації грошових коштів наголошує В.В. Сопко, який вважає, що класифікація грошових коштів є вихідним елементом для організації їх обліку, адже дає змогу їх структурувати відповідно інформаційних потреб користувачів [74, с. 214]. На рис. 1.1 зображено класифікацію грошових коштів, яку пропонує проф. В.В. Сопко.



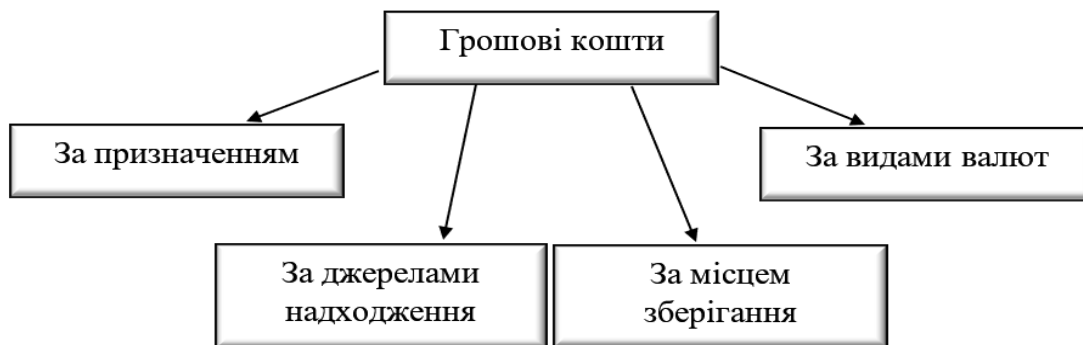


Рис. 1.1. Класифікація грошових коштів для потреб користувачів бухгалтерської інформації\*

\* джерело: розроблено автором на основі [14, 74].

Відповідно до даного підходу грошові кошти поділяються:

- За призначенням – необоротні та оборотні;
- За джерелами надходження – власні, запозичені та залучені;
- За місцем зберігання – аванси видані, підзвітні кошти, еквіваленти грошових коштів, каса та на рахунках в банках;
- За видами валют – національна валюта та іноземна валюта.

Однак, дана класифікація є дещо спірною та потребує деякого уточнення. Розпочнемо з того, що такі грошові кошти, як видані аванси та підзвітні кошти є дебіторською заборгованістю, а ось еквіваленти грошових коштів – це окрема економічна категорія, яка трактується, як частина фінансових інвестицій, яка використовується для підтримання платоспроможності організації. Окрім того, варто виділити певну суперечливість у поділі грошових коштів на необоротні та оборотні, оскільки таке твердження суперечить самій сутності грошових коштів, які й так є оборотними, адже будуть використаними впродовж 12 місяців в господарській діяльності з дати балансу або в операційному циклі, якщо він триває більше як 12 місяців. А ось, якщо кошти не можна використати впродовж операційного циклу, то відповідно до П(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», їх варто виключити зі складу оборотних активів та відображати як необоротні [33].

В такому випадку варто розглянути дещо інший варіант класифікації грошових коштів, який реально в повною мірою задовольняв інтереси користувачів бухгалтерської інформації, який наведено на рис. 1.2.



Рис.1.2. Підходи до класифікації грошових коштів

\* джерело: сформовано автором на основі [32].

За формою існування виділяють готівкові та безготівкові грошові кошти. Готівкові кошти представлені фізичними банкнотами та монетами, що зберігаються в касах. Їх головною перевагою є швидка доступність для розрахунків, однак управління готівковими коштами часто пов'язане з додатковими витратами на зберігання та облік. Безготівкові кошти включають фінансові ресурси, що знаходяться на банківських рахунках, платіжних картках або в електронній формі.

Вони зручні для розрахунків на відстані, забезпечують високу швидкість платежів, але іноді можуть бути обмежені регламентами банків або платіжних систем.

За видом валюти: грошові кошти в національній валюті та грошові кошти в іноземних валютах. Така класифікація має важливе значення в процесі управління залишком грошових коштів, адже в такому випадку керівництво має можливість швидко відреагувати на зміни курсів іноземної валюти відповідно до національної валюти.

За місцем зберігання виділяють грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках у банках та електронні гроші. Грошові кошти в касі – це готівка, грошові документи та ін. цінності, які зберігаються безпосередньо в установі в спеціально обладнаному приміщенні, для здійснення негайних розрахунків та операцій. Грошові кошти на рахунках в банку – це фінансові ресурси організації, які розміщені на поточних рахунках в банку, які використовуються для здійснення безготівкових розрахунків. Електронні гроші, це не теж саме що й грошові кошти в банку, оскільки це залишки на депозитних платіжних картках або кошти на рахунках платіжних системах в Інтернеті. Використання даної класифікації є важливим для обліку, особливо при здійсненні такого виду контролю, як інвентаризація.

Також, такою незвичною, але суттєвою є класифікація грошових коштів за обмеженістю у використанні. Оскільки, як відомо, за певних ситуацій використання грошових коштів може обмежуватися, якщо вони надходять як цільове фінансування або цільове надходження. Тому, тут можна виділити грошові кошти необмежені у використанні, тобто ті кошти якими підприємство може вільно розпоряджатися без жодних обмежень в процесі здійснення своєї діяльності та обмежені у використанні, які призначені суворо за певним цільовим призначенням.

Попередньо розглянуті класифікації були загальними та розкривали в цілому питання структурування грошових коштів будь-якого типу організацій. Однак, у зв'язку з певною відмінністю принципу організації та діяльності бюджетних установ ми можемо виділити окремо класифікацію грошових коштів бюджетних установ.

У зв'язку з особливістю здійснення фінансування бюджетних установ на відміну від підприємств класифікація грошових коштів є необхідною умовою для

ефективного управління фінансами установи та в цілому державними коштами. Вона надає можливість структурувати джерела надходжень та. Що важливо напрями використання коштів, таким чином забезпечуючи прозорість та цільове використання державних ресурсів.

Правильний підхід до класифікації грошових коштів впливає на оптимізацію фінансових потоків, підвищує ефективність виконання бюджетних програм, що безпосередньо впливає на фінансову стійкість установи. Що сприяє безперервному виконанню покладених державою завдань та функцій. Класифікацію можна виділити, як інструмент впливу фінансового управління, оскільки завдяки їй можливо забезпечити раціональне та доцільне використання коштів, а також вплинути на ефективність бюджетної установи.

Першочергово, звернемо увагу на те, що бюджетні установи фінансуються у вигляді асигнувань, які передбаченні кошторисом, то ми можемо виділити основну класифікацію грошових коштів за джерелами надходження, яка зображена на рис. 1.3.



Рис.1.3. Класифікація грошових коштів бюджетної установи за джерелами надходження

\* джерело: сформовано автором на основі [80].

Тобто, за даною класифікацією ми бачимо, що відповідно до специфіки діяльності та законодавчого підґрунтя грошові кошти за джерелами надходжень можна поділити на дві групи:

- Фінансування із загального фонду бюджету;
- Спеціальні кошти установи

До спеціальних коштів установи ми відносимо власні надходження установи, тому на наш погляд не є доцільним виділяти окрему групу, як власні надходження, адже спеціальний фонд бюджетної установи формується на основі власних надходжень, які виконують доповнювальну функцію стосовно бюджетних асигнувань і забезпечують виконання основних завдань. До власних надходжень ми відносимо:

- Плата за послуги, що надаються бюджетною установою;
- Кошти отримані установою від господарської діяльності;
- Плата за оренду майна бюджетної установи;
- Кошти отримані від реалізації майна;
- Гранти та подарунки;
- Кошти отримані від виконання окремих доручень;
- Кошти отримані від інших бюджетних установ;
- Інші джерела власних надходжень бюджетної установи.

Окрім того, в загальному для облікових цілей в класифікації грошових коштів бюджетних установ ми також можемо використовувати загальні підходи до поділу. Так, ми можемо використовувати ту саму ознаку, як вид валюти (грошові кошти в національній валюті й грошові кошти в іноземній валюті) та за місцем зберігання (грошові кошти в касі та грошові кошти на реєстраційних рахунках в органах Державної казначейської служби).

Також, варто виокремити те, що в класифікації грошових коштів бюджетних установ наявна схожа ознака класифікації, як до попередньо розглянутої, щодо обмеженості у використанні. Однак, тут це більше пов'язано з особливістю організації бюджетної системи, оскільки всі видатки здійснюються тільки за цільовим призначенням, тому й відповідно надходження грошових коштів відбуваються на визначені цілі, які передбачені кошторисом. Тому, як варіант можливо розглядати класифікація грошових коштів бюджетних установ відповідно до їх видатків за

кодами економічної класифікації. Так, відповідно до призначення виокремлюють поточні та капітальні видатки.

## 1.2. Нормативно-правове забезпечення обліку та контролю грошових коштів

Забезпечення здійснення обліку в установі будь-якого типу власності не можливе без законодавчого регулювання. Здійснення будь-якої господарської операції в установі має бути підкріплене нормативними документами, особливо це важливо для бюджетних установ, які у своїй діяльності використовують державні кошти. Важливість нормативно-правового регулювання полягає в тому, що воно забезпечує чітку, єдину та зрозумілу структуру здійснення обліку, контролю та звітності. Ми можемо виділити наступні ключові моменти істотності такого регулювання:

- **Забезпечення єдності обліку.** Завдяки чітко встановленим нормативно-правовим актам, всі установи здійснюють облік відповідно до однакових стандартів, що дозволяє забезпечити можливість здійснення порівняння фінансової інформації між різними установами.
- **Наявність прозорості та достовірної інформації.** Завдяки чітко встановленому єдиному стандарту введення обліку грошових коштів забезпечується прозорість та достовірність інформації. Адже кожен рух грошових коштів можливо простежити завдяки документальному оформленню та обліку.
- **Контроль за виконанням бюджету.** Стандартизація операцій допомагає не лише в здійсненні обліку надходжень та видатків, але також визначає процедури для здійснення внутрішнього та зовнішнього аудиту, що дає можливість своєчасно виявити недоліки та запобігти неефективному та нераціональному використанню бюджетних коштів.
- **Захист державних інтересів.** Створення єдиною нормативно-правовою бази для здійснення обліку в бюджетних установах сприяє захисту державних інтересів, оскільки забезпечується контроль за використанням бюджетних коштів.

Тобто, гарантується що ресурси будуть використані ефективно, відповідно до призначення, визначеного державними програмами та бюджетними запитами.

- **Забезпечення фінансової звітності.** Відповідно нормативно-правові акти регулюють питання, щодо обов'язковості складання та подання фінансової звітності. Що дозволяє отримати повну та достовірну інформацію про стан грошових коштів бюджетної установи та здійснити контроль за діяльністю з боку держави, аудиторських органів та громадськості.

Таким чином, наявність чітко встановленої нормативно-правової бази регулювання питань обліку грошових коштів є необхідною частиною системи управління фінансами в бюджетних установах. Воно забезпечує наявність достовірної та прозорої інформації, законності здійснення будь-якої операції та раціонального використання державними ресурсами.

Особливістю нормативної бази українського бухгалтерського обліку становить, те що будувалася вона в часи, коли Україна здобула незалежність та тільки вставала на самостійний шлях. На той момент, важливими етапами у становленні бухгалтерського обліку нашої держави було прийняття Постанови Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 1998 року №1786 «Про затвердження Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів», а також прийняття 16 липня 1999 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Важливість та особливість даних законодавчих актів полягає в тому, що тоді бухгалтерська спільнота прийняла доленосне рішення формування власної національної системи бухгалтерського обліку, яка ґрунтувалася на принципах міжнародних стандартів, оскільки для держави були необхідними зовнішні інвестиції, однак при цьому намагалися ще дотримуватися національних методологічних напрацювань, які були створені на основі національної ментальності. Окрім того, система національного бухгалтерського обліку та звітності являється одним з необхідних елементів побудови національної безпеки на світовому рівні.

В Україні в загальному, регулювання бухгалтерського обліку здійснюється цілою системою нормативних документів, яка представлена п'ятьма рівнями (рис. 1.4), кожен з яких представлений певними законодавчими актами.

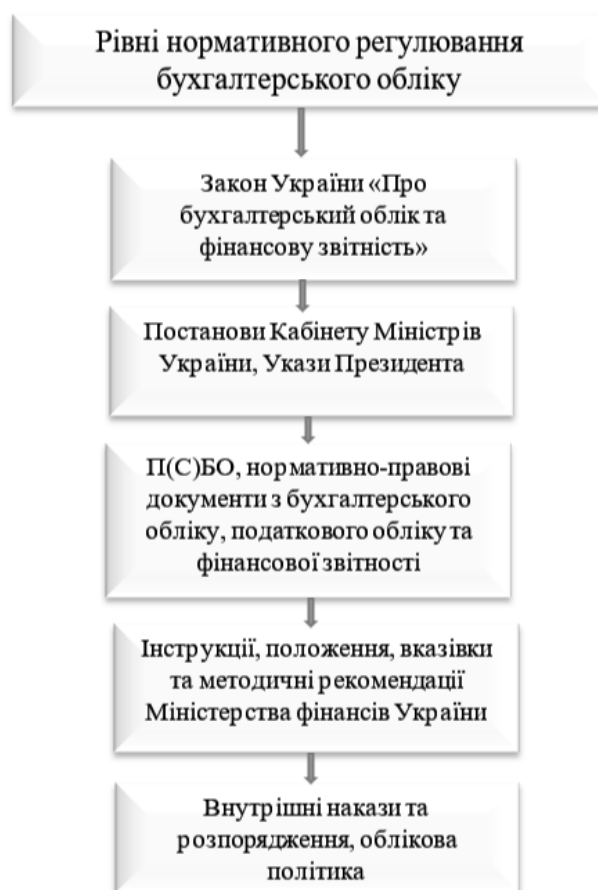


Рис. 1.4. Рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку

\* джерело сформовано автором

Незалежно від організаційно-правової форми та форми власності основний законодавчий документ який здійснює врегулювання організації та введення бухгалтерського обліку, а також подання фінансової звітності є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Даний документ містить перелік певних вимог до організації процесу обліку та його подальшого здійснення, відповідного до якого мають виконуватися всі наступні принципи:

- Принцип висвітлення – фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- Автономності – кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємств;



- Послідовності - постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандарт) бухгалтерського обліку у державному секторі й повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;
- Безперервності – оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;
- Нарахування – доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- Превалювання сутності над формою – операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- Єдиний грошовий вимірник – вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці [57].

Наступним законодавчим документом, який має вплив на здійснення обліку в бюджетних установах є затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 №1203 План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі. При цьому до даного документа також, розроблено Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, який не суперечить попередньому, а лише встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку. Окрім того, особливістю здійснення обліку в бюджетних установах є те, що Міністерства та інші центральні органи виконавчої влади, в разі потреби та лише за погодження Державної казначейської служби, мають право розпорядникам бюджетних коштів дати вказівку про порядок застосування положень бухгалтерського обліку і плану рахунків в установах своєї системи та відповідно до специфіки їх діяльності.

Відповідно до Плану рахунків обліку для операцій з грошовими коштами використовуються:

- Рахунок 22 «Готівкові кошти та їх еквіваленти», який призначений для збору та узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів у готівці,

грошових документів, які знаходяться в касі суб'єкта державного сектора (поштових марок, сплачених проїзних документів, сплачених путівок до санаторіїв, пансіонатів, будинків відпочинку, коштів, містяться в акредитивах, у чекових книжках), та про кошти в дорозі.

- Рахунок 23 «Грошові кошти на рахунках» використовується для обліку та узагальнення інформації, на рахунках в про наявність та рух грошових коштів, що знаходяться на рахунках в установах банків та в органах Казначейства [54].

У своїй діяльності працівники бухгалтерської служби установ державного сектору, окрім згаданих вище документів керуються Національними положеннями (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі.

Для здійснення операцій з грошовими коштами бухгалтеру в бюджетній установі потрібно керуватися не лише загальними законодавчими актами, але й більш детальними нормативними документами, які змістовніше розкривають питання та деталізують особливості здійснення господарських операцій пов'язаних з їх використанням на рис. 1.5. відображено основні законодавчі рівні, якими керуються працівники бухгалтерської служби при роботі з грошовими коштами.

Як ми бачимо з наведеного рисунка регулювання питання операцій з грошовими коштами в національній валюті здійснюється Положенням про ведення касових операцій №148 від 29.12.2017 р.. Даний документ контролює діяльність організації в питаннях, які стосуються готівкового розрахунку та його граничної суми. Він врегульовує питання не лише розрахунків між установою та іншими сторонніми суб'єктами господарювання, але й між установою та її працівниками. Дане Положення націлене на дотримання установою касової дисципліни, норм прийому та видачі готівки, залишку готівки в касі та розрахунків. Оскільки, на сьогодні більшість установ та підприємств у своїй діяльності використовують готівку лише в крайніх випадках, а для щоденних господарських операцій використовують безготівкові розрахунку, обов'язковою вимогою для бюджетної установи є наявність реєстраційного рахунку в органах Державної казначейської служби, яка здійснює контроль за всіма проведеннями. Тому, одним з першочергових етапів при створенні установи, як окремої юридичної особи є відкриття рахунку, даний процес

регламентується Порядком відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України № 758, затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 22.06.2012 р.

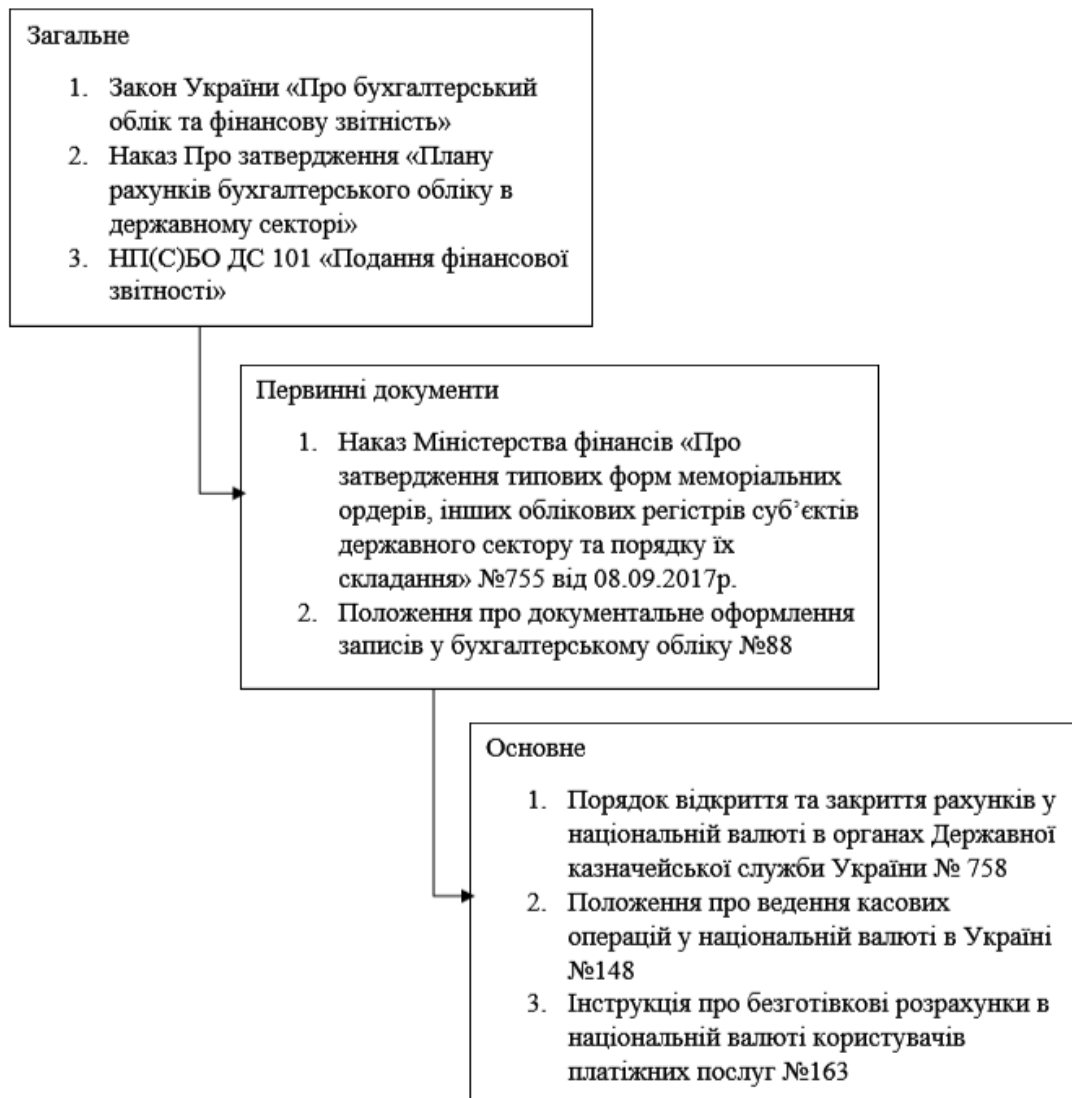


Рис. 1.5. Рівні нормативно-правового регулювання здійснення господарських операцій з грошовими коштами бюджетних установ

\* джерело: розроблено автором.

Надалі бухгалтер у своїй діяльності використовує Інструкцію про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг № 163, від 29.07.2022 р. затвердженою Постановою Правлінням Національного банку України, яка визначає форми платіжних інструментів, обов'язкові реквізити під час їх заповнення, порядок подання, права та обов'язки учасників розрахунків.

Однією з невіддільних частин у здійсненні обліку є контроль за проведеними операціями. Хоча побудова нормативно-правових актів відбувається так, щоб вони містили інформацію, яку можна використати для перевірки правильності здійснення дій з грошовими коштами. Однак, особливо коли справа стосується готівки необхідними є додаткові норми встановлення достовірності, правильності та об'єктивності у здійсненні будь-яких рухів пов'язаних з державними коштами. Відповідно, для усунення будь-яких махінацій з боку працівників та незаконного використання активів держави Наказом Міністерства фінансів України було затверджено Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879, від 02.09.2014 р.

Окрім того, при здійсненні господарських операцій з будь-яким об'єктом обліку важливим є дотримання вимог до носіїв первинної документації, особливо коли це стосується використання державних грошових коштів. Тому, при роботі з грошовими коштами необхідно керуватися не лише законодавчими актами, які врегульовують питання самого процесу їх здійснення, але й дотримання норм до первинних документів та їх вигляду. Відповідно, Міністерство фінансів України наказом від 08.09.2017 р. затвердили Типові форми меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання. Даний документ містить в собі типові форми меморіальних ордерів за загальним та спеціальним фондами, в розрізі економічної класифікації видатків та кодів програмної класифікації.

Положення про документальне оформлення записів у бухгалтерському обліку № 88, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. керує нормами оформлення та подання первинних документів в бюджетних установах.

### 1.3. Науково-теоретичні основи аналізу грошових коштів

Аналіз, являється таким самим необхідним інструментом в управлінні організацією, як планування, облік та контроль. Важливість аналізу відображається в постійному процесі економії бюджетних коштів та змін бюджетної політики, який

вирішував проблему, щодо підвищення ефективності використання грошових коштів. Тому, для бюджетних установ також є актуальним питанням вивчення фінансового аналізу та його застосування.

В загальному, аналіз трактується як розподіл, розподілення об'єкта, що досліджується, на складові частини, елементи, які внутрішньо притаманні цьому об'єкту. В частині дослідження грошових коштів, аналіз є важливою складовою даного процесу, адже забезпечує наявність якісної інформації, шляхом її обробки та групуванню, для подальшого прийняття управлінських рішень на її основі.

Фінансовий аналіз, можна розглядати як відокремлену систему, яка спрямована на вивчення взаємозв'язків між фінансовими ресурсами, грошовими потоками та фінансовими відносинами, які відображають певний цикл життєдіяльності установи для оцінки стану установи та визначення перспектив подальшої діяльності.

Фінансовий аналіз має бути направлений на такі напрями діяльності:

- Визначення фінансових потреб установи;
- Відображення об'єктивної та неупередженої інформації, щодо фінансового стану установи;
- Відповідно до потреб установи раціональний розподіл грошових коштів, а також пошук варіантів додаткових фінансових ресурсів.

Саме фінансовий аналіз направлений на вивчення основних напрямів залучення фінансових ресурсів, їх руху та раціонального використання. На основі інформації отриманої завдяки даному інструменту управління установа може здійснювати планування діяльності на поточний період та на довгострокову перспективу.

Тому, залежно від обраної мети і завдання, які покладаються на фінансовий аналіз можна виділити певні види фінансового аналізу, які зображено на рис. 1.6.

За даним рисунком можна виокремити внутрішній та зовнішній фінансовий аналіз. Такий розподіл формується на основі користувачів інформації та суб'єктів, які формують висновки на основі проведеного дослідження. Суб'єктами внутрішнього аналізу виступають працівники фінансового відділу та бухгалтери, керівники установи. Коло зовнішніх суб'єктів є дещо ширшим, адже воно включає в себе всіх

зацікавлених сторін – фінансові інститути, аудиторські фірми, інвестори, кредитори, постачальники, банки.

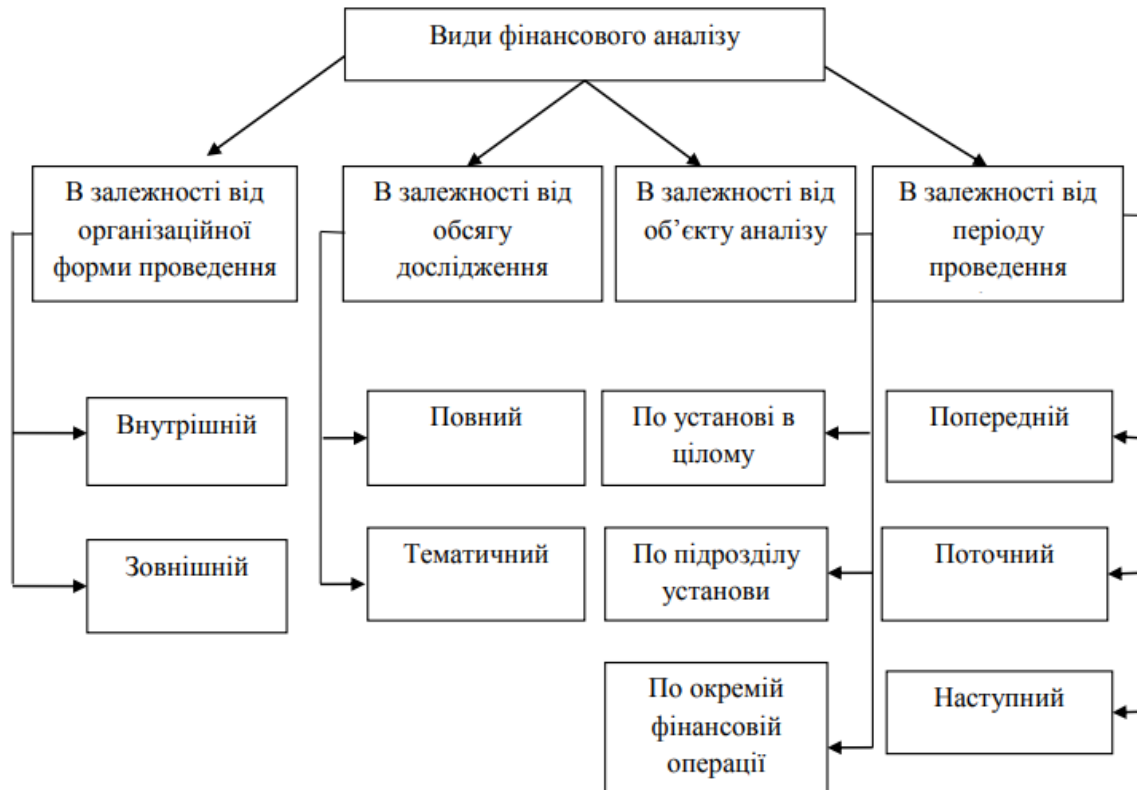


Рис. 1.6 Види фінансового аналізу [26]

В залежності від обсягу досліджуваного об'єкту можна виокремити повний та тематичний фінансовий аналіз. За такого поділу тематичний спрямований на розкриття інформації про певні окремі обрані сфери в діяльності установи, а повний зосереджений на всіх аспектах.

Окремо, можна виділити фінансовий аналіз за таким критерієм, як об'єкт дослідження. Відповідно до якого, можна здійснювати фінансовий аналіз діяльності установи та всіх її підрозділів або як варіант більш детальної оцінки здійснювати за певний підрозділом або взагалі окремі фінансові операції.

Здійснення фінансового аналізу направлено на виконання певної мети та збору інформації для виконання певних цілей, тому можна виділити аналіз за періодом його здійснення. Поточний аналіз використовується для визначення основних проблем та

неточностей у фінансовій діяльності та їх швидкого вирішення. Найбільш поширений поточний аналіз на короткостроковій перспективі розвитку діяльності організації. Попередній аналіз, зазвичай застосовується вивчення та оцінки умов діяльності установи в цілому, або певного окремого аспекту.

Найбільш інформаційним та глобальним є наступний або як його ще називають ретроспективний фінансовий аналіз, який здійснюється за певний звітний період. Даний аналіз, дає більш поглиблену інформацію, адже під час його здійснення проводиться порівняння попередніх та поточних аналізів, що включає в себе всі матеріали бухгалтерського обліку та фінансової діяльності.

Окрім вищезгаданих варіантів поділу фінансового аналізу, наявні базові методи фінансового аналізу, які застосовуються в даному процесі, особливо якщо здійснювати дослідження такого елемента як грошові кошти:

- Горизонтальний аналіз – здійснюється задля виявлення відхилень фактичних показників від планових;
- Вертикальний аналіз – використовується для визначення переважаючої складової надходжень або витрат в структурі;
- Трендовий аналіз – застосовується для прогнозування показників та тенденцій на основі порівняння показників за декілька періодів;
- Факторний аналіз – для визначення впливу окремих факторів на основні показники діяльності[5].

Окрім того, якщо розглядати що аналіз грошових коштів здійснюється, як тематичний аналіз діяльності бюджетної установи та можуть застосовуватися різні його методи до даного елемента, а тому ми можемо ще розглядати окремо аналіз грошових коштів за певними напрямками.

- Загальний аналіз грошових коштів. Який здійснюється на основі даних з балансу бюджетної установи та розкриває інформацію про наявність, рух та динаміку питомої ваги у структурі активу грошових коштів впродовж звітного періоду.

- Аналіз складу, структури та динаміки їх руху. Даний аналіз здійснюється з використанням фінансової форми звітності та здійснює оцінку грошових коштів в розрізі видів діяльності установи (операційної, інвестиційної та фінансової).

- Аналіз грошових коштів відповідно до джерел їх надходжень. Відповідно такий вид аналізу фокусується на специфіці діяльності бюджетної установи, а саме залежності від державних коштів. Для даного аналізу використовується лише форма бюджетної звітності, яка розкриває всю інформацію про основні джерела надходжень грошових коштів, тобто загальний чи спеціальний фонд, а також про видатки впродовж досліджуваного періоду в розрізі кодів економічної класифікації видатків.

- Розрахунок фінансових коефіцієнтів, які наводять інформацію щодо ефективного використання грошових коштів та управління ними. Основні показники наведені в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

## Показники ефективності використання грошових коштів

Коефіцієнт	Розрахунок
Коефіцієнт загальної ліквідності	Оборотні кошти/Поточні зобов'язання
Коефіцієнт швидкої ліквідності	Поточна дебіторська заборгованість та грошові кошти/Поточні зобов'язання
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти/Поточні зобов'язання
Мінімальна необхідна сума грошових коштів	Касові видатки/Оборотність грошових коштів
Коефіцієнт співвідношення касових видатків і фактичних видатків	Касові видатки/Фактичні видатки
Оборотність грошових коштів	Фінансування для виконання бюджетною установою визначених функцій відповідно до бюджетних призначень/Середні залишки грошових коштів та дебіторської заборгованості

\* джерело: розроблено автором на основі [5]

Аналіз грошових коштів в цілому дає глибоко оцінити рух грошових коштів, виявити закономірності які впливають на збільшення або зменшення потоків. Аналіз забезпечує наявність якісної інформаційну основу для прийняття управлінських рішень для подальшої діяльності установи. Застосування в процесі аналізу



господарської діяльності методів аналізу та фінансових коефіцієнтів дозволить отримати цілісну картину стану грошових коштів та спрогнозувати їх динаміку. Використання сучасних науково-теоретичних підходів аналізу грошових коштів бюджетних установ є важливим елементом фінансового менеджменту, який сприяє зміцненню фінансової дисципліни, підвищенню ефективності управління державними коштами, прозорості їх використання та забезпечення стійкого функціонування бюджетних установ в сучасних умовах.

## РОЗДІЛ 2

### ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ГРОШОВИХ КОШТІВ В РІВНЕНСЬКОМУ НДЕКЦ

#### 2.1. Організаційно-економічна характеристика установи

Відповідно до Бюджетного кодексу України «бюджетна установа — органи державної влади, місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідного державного бюджету чи місцевого бюджету» [7]. Бюджетні установи є неприбутковими.

Відповідно до головних розпорядників коштів можна виокремити три групи бюджетних установ:

I – установи, які виконують законодавчі й управлінські функції, а також функції охорони, контролю: установи законодавчої й виконавчої влади; міністерства, відомства, управління, тобто апарат органів державного управління, суспільних та інших організацій; фінансові органи, органи казначейства, податкові й митні служби, армія, поліція, судові органи, прокуратура тощо. До даної групи можна віднести досліджувану організацію - Рівненське НДЕКЦ;

II – установи соціально-культурного комплексу: навчальні установи усіх рівнів, медичні установи, дитячі виховні заклади, установи культури, бібліотеки, наукові організації;

III – соціальні фонди та служби, інші бюджетні установи. Діяльність бюджетних установ здійснюється на підставі положення (статуту), затвердженого в установленому порядку уповноваженим органом [29].

Бюджетні установи, як суб'єкти господарювання в своїй фінансово-господарській діяльності виокремлюються певними особливостями, які позначаються на організації та здійсненні обліку та складанні фінансової звітності:

1) бюджетні установи функціонують на правах державної або комунальної форми власності. Таке положення визначає порядок придбання цінностей за державні

кошти, формування власного капіталу як основи для становлення і подальшого провадження діяльності;

2) установи належать до категорії неприбуткових організацій – метою їхньої діяльності є надання нематеріальних послуг, які не можна оприбутковувати на складі як готову продукцію; відсутнє поняття виробничого браку; отримання негативного результату може розглядатися також як результат;

3) бюджетні установи у процесі надання нематеріальних послуг здійснюють витрати, які за економічним змістом відрізняються від витрат суб'єктів підприємницької діяльності (під витратами розуміють державні платежі, які не підлягають поверненню);

4) бюджетні установи не наділені оборотними коштами, їхній фінансовий стан визначається своєчасністю й повнотою надходження асигнувань з відповідних бюджетів або сплатою рахунків відповідно до прийнятих зобов'язань;

5) бюджетні установи є первинною ланкою бюджетної системи України й беруть участь у виконанні як прибуткової, так і витратної частини бюджету відповідно до кошторису.

Ознакою, яка визначає приналежність організації до бюджетної установи є отримання нею з державного або місцевого бюджету асигнувань впродовж року для забезпечення її господарської діяльності та здійснення видатків.

Ст. 2 Бюджетного кодексу визначає бюджетне асигнування, як повноваження розпорядника бюджетних коштів надане відповідно до бюджетного призначення, на взяття бюджетного зобов'язання та здійснення платежів, яке має кількісні, часові та цільові обмеження [7].

Надання асигнувань бюджетним установам відбувається з дотриманням наступних принципів:

- асигнування бюджетних установ є кошторисними і мають плановий характер;
- обґрунтованість кошторису доходів і видатків за видами та напрямками бюджетних асигнувань, а також економічна доцільність і раціональність використання виділених коштів;

- безповоротність надання коштів (лише за умови повного використання коштів загального фонду);
- цільовий характер асигнувань суворо в межах кошторису та цільове використання коштів бюджету.

Кошторис – основний плановий фінансовий документ бюджетної установи, яким на бюджетний період встановлюються повноваження щодо отримання надходжень і розподіл бюджетних асигнувань на взяття бюджетних зобов'язань та здійснення платежів для виконання бюджетною установою своїх функцій та досягнення результатів, визначених відповідно до бюджетних призначень.

Кошторис складається з двох частин:

- загального фонду, який містить обсяг надходжень із загального фонду бюджету і розподіл витрат за повною економічною класифікацією для виконання установою основних функцій;
- спеціального фонду, який містить обсяг надходжень зі спеціального фонду бюджету на конкретну мету та їхній розподіл за повною економічною класифікацією на виконання відповідних витрат, передбачених законодавством, а також на реалізацію пріоритетних заходів, пов'язаних із виконанням установою основних функцій.

Установа, не залежно від того, веде вона облік самостійно або обслуговується централізованою бухгалтерією, для забезпечення діяльності складає індивідуальні кошториси і плани асигнувань за кожною виконуваною бюджетною програмою. Форма кошторису затверджується Міністерством фінансів України.

У прибутковій частині кошторису визначаються планові обсяги асигнувань, які спрямовуються на покриття витрат із загального і спеціального фондів. При визначенні обсягів витрат враховується об'єктивна необхідність в засобах кожної установи виходячи з основних виробничих показників обсягу виконуваної роботи, штатної чисельності, необхідності реалізації окремих програм. Витрати, включені до проєкту кошторису, мають обґрунтовуватися відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації витрат. Обов'язковим додатком до кошторису, який затверджується разом з кошторисом, є план асигнувань. План асигнувань із

загального фонду бюджету – це щомісячний розподіл асигнувань, затверджених у кошторисі для загального фонду за скороченою формою економічної класифікації витрат, що регламентує приймання установою зобов'язань протягом року.

Кошторис за загальним і спецфондами затверджується в цілому на рік без розподілу за періодами в обсязі, що дорівнює сумі цих фондів.

Рівненський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України – це спеціалізована бюджетна установа судової експертизи, яка здійснює діяльність у сфері судової експертизи в кримінальних, адміністративних, цивільних та господарських справах про адміністративні правопорушення, а також проводять експертні дослідження на договірних засадах, що становлять інтерес для фізичних та юридичних осіб, яка діє на підставі наказу УМВСВ від 26.02.1999 №75.

Відповідно до наказу УМВС створюється сучасна установа, на базі вже чинного на той момент експертно-криміналістичного підрозділу в області. На даний момент, в НДЕКЦ представлено декілька відділ, які виконують покладені обов'язки, а саме:

- Сектор комп'ютерно-технічного забезпечення та телекомунікаційних досліджень;
- Сектор досліджень у сфері інформаційних технологій;
- Відділ криміналістичних видів досліджень;
- Сектор дослідження зброї;
- Сектор балістичного обліку;
- Сектор дактилоскопічних досліджень;
- Сектор дактилоскопічного обліку;
- Сектор трасологічних досліджень;
- Група трасологічного обліку;
- Сектор технічного дослідження документів та обліку;
- Сектор криміналістичного дослідження транспортних засобів та реєстраційних документів, що їх супроводжують;
- Сектор автотехнічних досліджень;
- Відділ вибухотехнічних та пожежотехнічних досліджень;
- Відділ досліджень, матеріалів, речовин і виробів;

- Сектор фізико-хімічних досліджень;
- Сектор дослідження наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів та прекурсорів;
- Сектор біологічних досліджень та обліку;
- Сектор товарознавчих, гемологічних, економічних досліджень;
- Сектор будівельних, земельних досліджень та оціночної діяльності [34].

На сьогодні в установі працює в середньому 120 працівників, серед яких є судові експерти, керівники, бухгалтери, кадровики та ін., які забезпечують безперебійну роботу даного центру. Рівненським НДЕКЦ передбачено виконання таких завдань:

- Виконання судових експертиз;
- Експертних досліджень, випробувань;
- Оцінка відповідності, оцінка майна, майнових прав і здійснення професійної оціночної діяльності;
- Перевірка за обліками знарядь кримінальних правопорушень та інших об'єктів;
- Огляд місця події та участь в інших слідчих діях.

Рівненський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України є юридичною особою, що діє на підставі положення, має самостійний баланс, відкриті рахунки в органах Державного казначейства, штамп, печатку та власне найменування. НДЕКЦ має державну форму власності та фінансується з державного бюджету.

Оскільки, Рівненське НДЕКЦ це відокремлений підрозділ, який діє як самостійна одиниця, то важливо оцінити діяльність установи, щодо використання грошових коштів в розрізі економічної характеристики, так в таблиці 2.1 наведено розрахунок основних показників ліквідності грошових коштів.

Таблиця 2.1

Розрахунок показників ліквідності грошових коштів Рівненського НДЕКЦ 2021-2023рр., тис. грн

Показники	2021	2022	2023
Коефіцієнт загальної ліквідності	3,9	4,9	2,4
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7	2,3	0,7
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,6	2,3	0,7

\* джерело: розроблено автором на основі Додатків Д, М, С.

Необхідним етапом в діяльності установи, є відображення показників, які розкривають інформацію про її ефективність. В даному випадку необхідно здійснити дослідження ліквідності грошових коштів Рівненського НДЕКЦ. Так, за наведеними даними та встановленими нормативними значеннями даних показників, ми бачимо, що в досліджуваній період 2021-2023 рр. значення були відповідали рекомендованим нормативним значенням, тобто установа ефективно здійснює управління своїми грошовими коштами та в повній мірі може покрити свої видатки та зобов'язання.

Здійсненням бухгалтерського обліку в даній установі покладено на бухгалтерську службу, в особі головного бухгалтера та провідних бухгалтерів. В своїй роботі працівники служби керуються нормативно-правовими актами, а саме: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Національне положення стандарт бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» та інші ПСБО, Закон України «Про оплату праці», Постанова КМУ «Про умови оплати праці працівників державних спеціалізованих установ судових експертиз», облікова політика установи, а також облік окремих операцій здійснюється відповідно до рекомендацій, розроблених МВС.

В Рівненському НДЕКЦ облікова політика розробляється з урахуванням рішень Методологічної ради, а також окремих рекомендацій розроблених МВС.

Затверджує та погоджує розроблену облікову політику головний бухгалтер досліджуваної установи та головний бухгалтер ДНДЕКЦ МВС.

Відповідно до затвердженої облікової політики в своїй роботі бухгалтерська служба керується такими правилами:

- бюджетна звітність обов'язково має складатися у гривнях з копійками;
- дохід, пов'язаний з наданням послуг, визначається виходячи з ступеня завершеності операції;
- одиницею аналітичного обліку запасів є найменування або група, також може бути за номенклатурними номерами, кількості та матеріально-відповідальними особами;
- до малоцінних необоротних матеріальних активів, які введені в експлуатацію з 01.01.2021 застосовується вартісний критерій, вартість не більше 20 000,00 грн (без ПДВ);
- витрати, які включаються до вартості ОЗ відповідно до НП(С)БО 121 «Основні засоби», після зарахування об'єктів капітальних інвестицій до складу ОЗ розподіляються пропорційно вартості;
- для оцінки запасів при вибутті використовується метод – ідентифікованої собівартості, а ось для паливно-мастильних матеріалів використовується метод ФІФО;
- нарахування амортизації на ОЗ здійснюється прямолінійним методом, а для інших необоротних матеріальних активів застосовується метод 50/50 (тобто в першому місяці передачі у використання об'єкта нараховується 50% первісної вартості та 50% у місяць списання з балансу);
- строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів зазначено у додатках 1 та 2 до даного положення з урахуванням Методологічних рекомендацій. Згідно з даними додатками строк корисного використання будинка та споруди від 10 до 50 років, транспортного засобу від 5 до 10 років, інструментів, приладів та інвентаря від 5 до 10 років, авторські та суміжні права не менше 2-х років;
- ліквідаційна вартість: для об'єктів, яким не можливо визначити достовірну суму, яка очікується при їх реалізації ліквідаційна вартість дорівнює нулю; для об'єктів, залишкова вартість яких дорівнює нулю та які придбані в минулий



період, але продовжують використовуватися, обов'язково визначається ліквідаційна вартість.

На сьогодні весь процес здійснення бухгалтерського обліку в Рівненському НДЕКЦ повністю автоматизований, за допомогою комп'ютерів та якісного програмного забезпечення. Такий впровадження беззаперечно є позитивним вдосконаленням у сфері бухгалтерського обліку, оскільки в деяких моментах вони спростили роботу та зменшили витрати часу. У 2018 році бухгалтерія Рівненського НДЕКЦ за рішенням керівництва використовує програмне забезпечення МІА, яке розробила державна ІТ-компанія «ІНФОТЕКС», яка підпорядковується МВС України.

В розгляді досліджуваної установи необхідно приділити увагу не лише організації діяльності Рівненського НДЕКЦ, його спеціалізації та основних особливостей обліку, але й його економічній характеристиці, в даному випадку можемо виокремити два важливих показника – аналіз кошторису, як основного фінансового документу та показників ліквідності грошових коштів. В таблиці 2.2 наведено дані про планові надходження досліджуваної установи в період 2021-2023 рр.

Таблиця 2.2

Динаміка планових надходжень Рівненського НДЕКЦ в 2021-2023 рр., тис. грн

Показник	Роки			Абсолютні показники зміни		Відносні показники зміни	
	2021	2022	2023	2022-2021	2023-2022	2022/2021	2023/2022
Загальний фонд	26702736	28224231	34317465	1521495	6093234	105,7	121,6
Спеціальний фонд	468000	2232800	3067300	1764800	834500	477,1	137,4
Всього	27170736	30457031	37384765	3286295	6927734	112,1	122,7

\* джерело: розроблено автором на основі Додатків А, Ж, Н.

Для формування таблиці 2.2 було використано кошторис, який Рівненське НДЕКЦ зобов'язаний складати напередодні нового фінансового року задля прогнозування свого бюджету. За поданими даними, ми бачимо, що основну частку доходів складає загальний фонд фінансування, тобто основне джерело фінансування це державні асигнування. Окрім того, з таблиці 2.2 помітно, що кожного року суми

надходжень лише зростають. Так, за загальним фондом в 2022 році в порівнянні до 2021 вони зросли на 5,7%, а ось в 2023 вже на 21,6%. В динаміці спеціального фонду ми також, бачимо, значне зростання планових сум надходжень, в перше чергу таке збільшення можна аргументувати розрахунком на більшу кількість планових наданих послуг організацією. Така, динаміка є позитивно, оскільки означає, що установа матиме можливість більше своїх видатків покрити за рахунок власної діяльності.

Таблиця 2.3

Аналіз відхилень між затвердженими та фактичними надходженнями в  
Рівненському НДЕКЦ в 2021-2023 рр., тис. грн

Показник	2021		2022		2023		Абсолютні показники відхилення		
	Затв.	Факт.	Затв.	Факт.	Затв.	Факт.	2021	2022	2023
Бюджетні асигнувані	26702736	28691371	28224231	33502671	34317465	42232344	-1988635	-5278440	-7914879
Надходження від надання послуг	468000	2522174	2232800	2907257	3067300	3096101	-2054174	-674457	-28801
Всього	27170736	31213545	30457031	36409928	37384765	45328445	-4042809	-5952897	-7943680

\* джерело: розроблено автором на основі Додатків А, Б, В, Ж, К, Л, Н, П, Р.

Отже, якщо проаналізувати таблицю 2.3, то ми бачимо, що організація впродовж кожного з досліджуваного звітного періоду отримували більші суми, як бюджетних асигнувань, так і власних надходжень. Тобто, в досліджувані періоди попередньо затвержені суми надходжень не могли покрити всіх видатків впродовж року.

## 2.2. Організація та здійснення обліку грошових коштів бюджетних установ

Важко уявити підприємство, установу чи організацію, яка сьогодні не використовує бухгалтерський облік в своїй діяльності. Серед такої великої маси інформації важливо мати можливість її структурувати, задля можливості користуватися нею та на її основі здійснювати управління. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень [57].

Тобто, на сьогодні для того, щоб установа функціонувала та здійснювала свою діяльність беззаперечно має бути добре налагоджений обліковий процес, що залежить від двох факторів. Перший, це хороша нормативно-правова база, на сьогодні це питання являється досить складним та неоднозначним для українського обліку. Оскільки, становлення здійснення бухгалтерського обліку відбувалося в переломні для України часи, тоді цьому ніхто не приділяв стільки уваги і до кінця не розуміли в якому напрямку рухатися, однак на сьогодні ми бачимо, досить багато прогалин в нормативній базі, що лише ускладнює процес. Другий, більше внутрішній фактор, а саме наявність досвідченої та критичної бухгалтерської служби. Яка забезпечить якісне, повномірне, достовірне та злагоджене здійснення обліку в установі без порушень норм чинного законодавства.

На сьогодні грошові кошти являються всім, без них важко уявити діяльність будь-якої установи. Не зважаючи на те, що основна частка грошових коштів в бюджетну установу надходить кошторисним методом, це не скасує важливості, а навпаки зростає прискіпливість до здійснення всіх операцій щодо їх витрачання.

Грошові кошти бюджетної установи, як активи ми можемо розглядати у формі: готівки в касі, грошових коштів на рахунках у банках, грошові кошти на рахунках в органах Казначейства, інші кошти та короткострокові векселі одержані.

Хоча на сьогодні більшість бюджетних установ перейшло на фактично безготівкові розрахунки, все одно вони не можуть повністю відмовитися від готівкових розрахунків або використання каси в цілому. Головним документом, який здійснює регулювання питання готівкових розрахунків є Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, яке затверджене постановою Правління НБУ від 29.12.2017 №148.

Відповідно до даної постанови бюджетні установи можуть здійснювати розрахунки готівкою протягом одного дня одним або декількома документами в межах установлених даним Положенням. Варто врахувати те, що ці обмеження не поширюються на безготівкові розрахунки. Граничні межі на розрахунки наведені в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Обмеження щодо готівкових розрахунків для суб'єктів господарювання в Україні

Сторона	Гранична межа
З фізичною особою	50 000 гривень
Між суб'єктами господарювання	10 000 гривень

\* джерело: сформовано автором на основі [40].

Всі інші платежі понад вказані суми мають здійснюватися лише через банки, шляхом переказу з одного поточного рахунка на інший, або напряму через касу банку.

Здійснення господарських операцій з готівковими коштами в бюджетній установі може відбуватися лише за наявності спеціального обладнаного приміщення – каси та затвердження матеріально відповідальної особи касира. Досить часто, в бюджетних установах, як наприклад в Рівненському НДЕКЦ, заради економії витрат на оплату праці в штатний розпис не вводиться посада касира, а його обов'язки покладаються на працівника бухгалтерської служби. В касі установи може зберігатися лише готівка до встановлених лімітів залишків, винятком являються лише готівка, яка призначається для виплат з оплати праці, пенсії, стипендії, термін зберігання яких має не перевищувати трьох днів з урахуванням дня настання строків виплат.

Розрахунок для встановлення ліміту бюджетними установами, які обслуговуються в органах Державного казначейства здійснюється самостійно, з урахуванням специфіки діяльності, обсягу касових оборотів та віддаленості від банківської установи. Розрахунок ліміту залишку готівки в касі здійснюється в урахуванням середньоденного надходження готівки або її видачі за встановлений період, а саме 3 місяці. Якщо установа не затвердила ліміт, то він автоматично вважається нульовим. В такому разі установа по закінченню робочого дня зобов'язана здавати всю готівку до банку, оскільки вона вважається понадлімітною.

Процес затвердження ліміту готівки в касі супроводжується двома первинними документами, а саме наказ про затвердження ліміту залишку готівки в касі та додаток до нього у вигляді затверженого розрахунку даного ліміту.

Відповідно до наведених Додатку Т та Додатку У в Рівненському НДЕКЦ ліміт залишку готівки в касі розрахований за середньоденним надходженням та становить 17 гривень. На основі даної інформації ми можемо зробити висновок, що установа фактично не використовує в своїй діяльності готівку.

Одним з важливих пунктів дотримання правил та принципів здійснення бухгалтерського обліку являється наявність первинних документів, які підтверджують здійснення господарської операції та містять інформацію про неї.

Відповідно, до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Положення 88 «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» до первинних документів є певні вимоги, наявність яких є обов'язковою:

- дата складання. Первинні документи мають складати безпосередньо в момент здійснення господарської операції або після її завершення, оскільки вони мають відобразитися лише після того, як були здійснені;

- наявність реквізитів. Відповідно до ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» для того, щоб вважати надати документу юридичної сили та доказовості обов'язково мають бути наявні такі реквізити, як: назва документа, дата складання, назва установи, зміст та обсяг господарської операції, одиниці виміру, посаду відповідальної особи та її підпис;

- форма та бланки. Оскільки бухгалтерський облік регламентується нормативними актами, так само є затверджені єдині форми первинних документів, або в разі відсутності такої представленні типові форми, які можна використовувати. Окрім того, не зважаючи на те, що все більше установ використовують електронний документообіг, мають бути наявні паперові примірники документів;

- організація складання первинних документів. За наявність та весь процес документування господарських операцій несе відповідальність керуюча особа. Зазвичай, ці обов'язки покладаються на головного бухгалтера та керівника установи, які несуть адміністративну або кримінальну відповідальність за недотримання вимог щодо фіксування всіх господарських операцій в первинних документах, їх наявність, збереження документів, реєстрів та звітностей [40].

Документальне оформлення касових операцій відбувається з використанням первинних документів, які зображено на рис. 2.1.

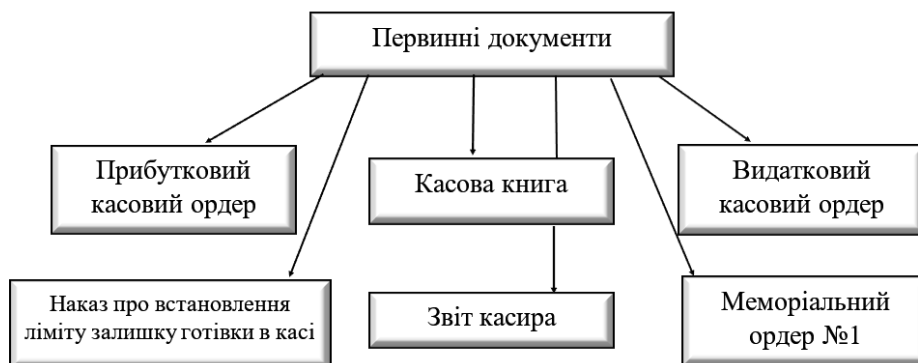


Рис.2.1. Первинні документи, які використовуються під час касових операцій

\* джерело: розроблено автором

Як вже вказувалося раніше, більшість бюджетних установ в своїй діяльності для здійснення різноманітних розрахунків використовують безготівковий розрахунок, однак лишаються певні об'єкти обліку, які потрібно обліковувати лише через касу. Так, в Рівненському НДЕКЦ каса є місцем зберігання грошових документів, тобто поштових марок.

Поштові марки - державний знак, який виготовлений в установленому законодавством порядку із зазначенням номінальної вартості та держави, який є засобом оплати послуг поштового зв'язку, що їх надає національний оператор.

Відповідно, до вимог законодавства бюджетна установа може здійснювати купівлю поштових марок лише в національного оператора зв'язку, на даний момент дані функції покладено на Українське державне підприємство поштового зв'язку «Укрпошта». В процесі купівлі марок обов'язково укладається договір та складається накладна. З даних які вказані в накладній відповідальна особа, касир або бухгалтер, оформлює прибутковий касовий ордер (типова форма КО-1) та робить відповідний запис до Касової книги. Касова книга – це документ бухгалтерського обліку, затвердженої форми, який використовується для обліку готівки в касі підприємства. В ній відображаються всі операції з надходження чи витрачання готівки, грошових

документів чи інших цінностей. До Касової книги встановлені вимоги, щодо її оформлення, а саме кожна сторінка має бути пронумерована, вона має бути прошнурована та вкінці закріплена печаткою бюджетної установи. Записи в книзі здійснюються в двох примірниках темним чорнилом, суворо забороняється здійснювати виправлення в ній.

Надалі впродовж місяця здійснюється видача марок з каси підзвітній особі, яка оформлюється видатковим касовим ордером (типова форма КО-2) та записом до Касової книги. В разі, якщо підзвітна особа не використала всі марки продовж періоду вона має їх здати в касу. Обов'язково, в кінці звітного періоду, тобто місяця складається реєстр відправлених марок, в якому зазначається кількість отриманих та використаних марок, їх вартість та загальна сума. На основі даного реєстру касир або бухгалтер складає акт на списання, який являється підставою для фактичних списань витрат.

При роботі з готівкою, на відміну від грошових документів ще формується один документ – Звіт касира. Це документ, який складається з відривного листка з касової книги та прикріпленими до нього прибутковими та видатковими ордерами. На основі даного документу працівники бухгалтерії здійснюють правильність та достовірність оформлення ордерів та записів у книзі за день.

Для синтетичного обліку готівкових операцій відповідно до затвердженого Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі бухгалтерія Рівненського НДЕКЦ використовує рахунок 22 Готівкові кошти та їх еквіваленти, в якому виділяють такі субрахунки:

- 2211 «Готівка у національній валюті»
- 2212 «Готівка в іноземній валюті»
- 2213 «Грошові документи у національній валюті»
- 2214 «Грошові документи в іноземній валюті»
- 2215 «Грошові кошти в дорозі у національній валюті»
- 2216 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті» [37].

За дебетом даних рахунків обліковується надходження готівки до каси, а за кредитом видача. Дебетове сальдо даного рахунку свідчить про залишок готівки в

касі. На прикладі Рівненського НДЕКЦ наведемо кореспонденція рахунку для обліку грошових документів в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Кореспонденція рахунку 2213 «Грошові документи в національній валюті» в  
Рівненському НДЕКЦ

№ з/п	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	Оприбутковано грошові документи	2213	2113
2	Видано під звіт грошові документи	2116	2213
3	Списано грошові документи на підставі акту	8013	2116

\* джерело: сформовано автором на основі облікової політики.

Кореспонденція господарських операцій з використанням вищезгаданих рахунків досліджуваної установи наведено в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Кореспонденція господарських операцій з обліку готівкових коштів  
в Рівненському НДЕКЦ

№з/п	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	Отримано фінансування на купівлю об'єкта ОЗ	2313	5411
2	Отримано готівку до каси установи	2211	2313
3	Одержано благодійний внесок у готівковій формі	2211	7511
4	Видано під звіт з каси установи	2116	2211
5	Повернуто підзвітною особою залишку авансу в касу установи	2211	2116
В разі перевитрат коштів підзвітною особою			
6	Видано під звіт готівку з каси установи	2116	2211
7	Затверджено Звіт про використання коштів виданих під звіт	8411	2116
8	Отримано готівку до каси для виплати підзвітній особі суми затверджених перевитрат	2211	2313
9	Відшкодовано працівнику суму перевитрат з каси установи	2116	2211
Виявлення нестачі готівки в касі бюджетної установи			
10	Віднесено на рахунок винної особи виявлену нестачу грошових коштів у касі	2115	2211
11	Одержано кошти в касу установи в погашення нестачі	2211	2115
12	На реєстраційний рахунок зараховано кошти з каси	2313	2211

\* джерело: сформовано автором на основі облікової політики.

Враховуючи швидкий прогрес на сьогодні розрахунки з постачальниками, з працівниками оплати за надані послуги та товари бюджетні установи України



здійснюють безготівково. На сьогодні все фінансування та проведення розрахунків Рівненське НДЕКЦ здійснює через відкриті рахунки в органах Державної казначейської служби. Тобто, всі розрахунки бюджетна установа здійснює безготівково, шляхом списання з поточного чи реєстраційного рахунків коштів.

Для злагодженої роботи всієї бюджетної системи, яка дає можливість використовувати єдину систему бюджетного обліку, забезпечує порівнянність, співставлення та співставлення всіх показників бюджетів різних рівнів важливим являється бюджетна класифікація, основу якої становить правильність обліку доходів та видатків бюджету.

Бюджетна класифікація являє собою науково обґрунтоване, обов'язкове групування доходів та видатків бюджету усіх рівнів за однорідними ознаками, заповнене у попередньо визначеному порядку.

Бюджетна класифікація має важливе значення в глобальному для держави, так і для кожної установи, яка є відокремленим представником. Оскільки, бюджетна класифікація побудована таким чином, що обрахунки всіх доходів та витрат не залежно від рівня установи здійснюються за єдиною методикою, що спрощує як роботу кожної окремої установи, так і на державному рівні спрощує зведення всіх показників.

Відповідно в бюджетній класифікації передбачено окрема класифікація доходів та видатків. Тут, важливим для діяльності бухгалтерської служби являються коди економічної класифікації. Оскільки, затвердження бюджету здійснюється на основі врахування конкретних цільових програм розпорядників коштів, тому при складанні видаткової частини кошториси бюджетні установи зобов'язані застосовувати передбачені коди економічної класифікації видатків.

Економічна класифікація видатків являє собою багаторівневу систему розмежування видатків за різними економічними ознаками. Видатками бюджетної установи є державні платежі, які не підлягають поверненню. Відповідно до економічної класифікації видатки поділяються на поточні видатки кодування яких починається з 2000 та капітальні видатки з системою кодування 3000.

В загальному виділяють три рівні видатків бюджету кожен з яких поділений на певні групи. На першому рівні виділяють такі групи:

- Поточні видатки – 2000;
- Капітальні – 3000;
- Нерозподілені видатки – 9000.

На другому рівні виділяють:

- оплата праці і нарахування на заробітну плату – 2100;
- використання товарів і послуг – 2200;
- обслуговування боргових зобов'язань – 2400;
- поточні трансферти – 2600;
- соціальне забезпечення – 2700;
- інші видатки – 2800
- придбання основного капіталу – 3100;
- капітальні трансферти – 3200.

Відповідно на третьому рівні здійснюється більша деталізація кожного виду видатків з другого рівня.

Для контролю та повного обліку використання бюджетних коштів, відповідно до норм законодавства України в органах державної казначейської служби відкриваються реєстраційні рахунки на кожен бюджетний рік, а після його закінчення вони надалі поновлюються. Для відкриття реєстраційного рахунку, потрібен певний перелік документів, оскільки на кожному установу заводиться окрема особова справа за якою здійснюється контроль:

- заява про відкриття рахунків;
- виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб;
- копія документа, що підтверджує взяття клієнта на облік в орган Державної податкової служби;
- картка із зразками підписів та відбитків пальців та перелік рахунків, якими можуть розпоряджатися вказані особи, у двох примірниках;
- Статут установи;

- Кошторис доходів та видатків на бюджетний рік [42].

Відповідно при реєстрації рахунків кожному рахунку присвоюється номер, в якому перші шість знаків – код функціональної класифікації видатків, наступні три – код відомчої класифікації видатків та наступні п'ять – код отримувача бюджетних коштів.

Здійснення оплати видатків бюджетної установи здійснюється органом Державної казначейської служби з реєстраційних рахунків розпорядників шляхом перерахування коштів з даних рахунків відкритих в Держказначействі.

Розпорядники бюджетних коштів здійснюють безготівкові розрахунки з дотриманням встановлених принципів:

- бюджетна установа не може самостійно обирати установу банку в якому буде відкривати рахунки, винятком являються лише рахунки для власних надходжень;
- установа самостійно обирає форму безготівкових розрахунків і погоджує її у формі договору або контракту;
- списання коштів з рахунку установи здійснюються лише за погодження її керівника, погодженим з органом Казначейства;
- всі платежі здійснюються лише в межах залишків грошових коштів на реєстраційних рахунках у Казначействі;
- перерахування коштів здійснюються лише в розрізі наявних зобов'язань установи;
- оплата відбувається лише на підставі, яка передбачена цілями кошторису та має підґрунття у вигляді первинних документів, які засвідчують факт цільового використання державних коштів.

В свою чергу органи Державної казначейської служби мають право відмовити у здійсненні оплати платіжного доручення, якщо:

- в Державній казначейській службі відсутня інформація про зобов'язання;
- код економічної класифікації видатків не відповідає характеру майбутнього платежу;

- неправильно заповнено реквізити в супутніх документах або хоча б один з них не заповнено;
- відповідно до затвердженого кошторису та плану асигнувань загального та спеціального фондів було перевищено суми оплати.

В своїй роботі бухгалтерська служба Рівненського НДЕКЦ з питань здійснення безготівкових розрахунків керується Інструкцією про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг №163 від 29.07.2022 р. та Порядком відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України №758.

Згідно Інструкції безготівкові розрахунки здійснюються з використанням таких типових форм первинних документів:

- платіжна інструкція (додаток Щ);
- платіжна вимога;
- розрахунковий чек;
- акредитив;
- меморіальний ордер №2 (додаток Ю);
- меморіальний ордер №3 (додаток Я).

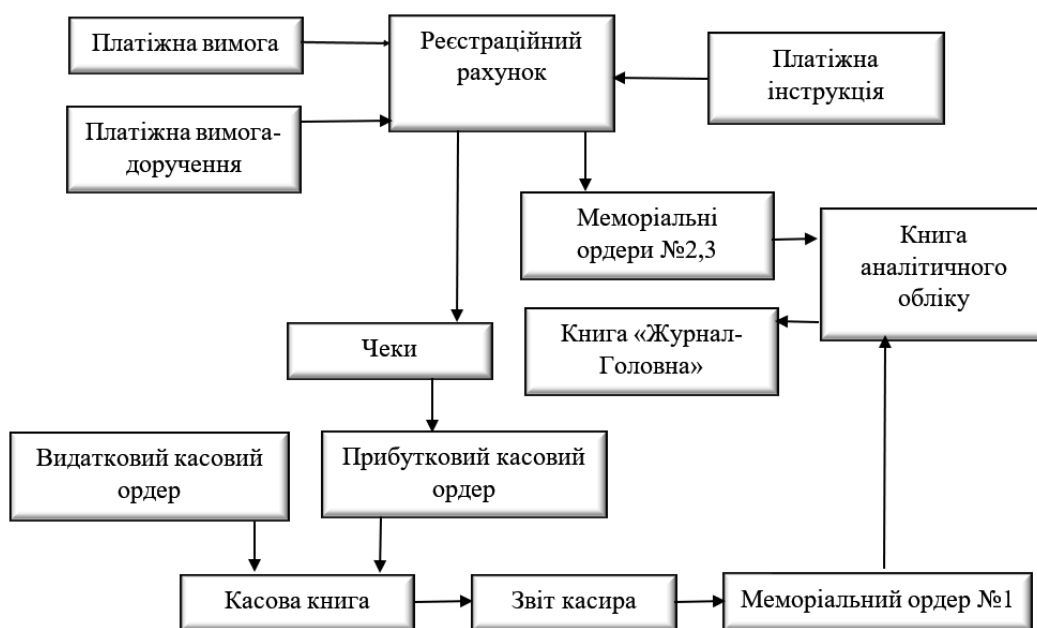


Рис. 2.2. Документообіг готівкових коштів бюджетної установи [3]

Процес здійснення документування операції з обліку готівкових та безготівкових розрахунків узагальнено та відображено на рис. 2.2.

З метою підвищення дієвості та ефективності казначейського обслуговування Державна казначейська служба наразі використовує програмно-технічний комплекс «Клієнт Казначейства – Казначейство» для дистанційного обслуговування своїх клієнтів. Даний комплекс спрощує та пришвидшує процеси співпраці розпорядників бюджетних коштів та Держказначейства, оскільки на сьогодні для подачі документів в органи Казначейства не потрібно бухгалтеру з'являтися особисто. Все здійснюється через мережу Інтернет. Окрім того, задля безпеки даних було розроблено систему захисту з використанням електронних ключів. Для того, щоб зайти в систему, авторизуватися та здійснити підпис документу електронно-цифровим підписом користувач має мати електронний ключ, який збережений на носіїв інформації.

Синтетичний облік руху грошових коштів бюджетної установи здійснюється на рахунку 23 «Грошові кошти на рахунках», на якому відображається вся інформація про наявні кошти та їх рух, які знаходяться на рахунках в установах банків та органах Держказначейства. За дебетом рахунку 23 обліковується надходження грошових коштів, а за кредитом їх списання. Даний рахунок представлений декількома субрахунками, однак одним з найбільш використовуваних є 2313 «Реєстраційні рахунки», який призначений для обліку грошових коштів, які можуть бути використані для поточних потреб установи, лише за винятком оплати працівникам допомоги з тимчасової непрацездатності.

Меморіальний ордер №2 та №3 (додаток Ю та додаток Я) являються накопичувальною відомістю про рух грошових коштів загального та спеціального фондів на рахунках відкритих в органах Державної казначейської всі операції служби України. Дані ордери являються документами в яких зазначаються операції з надходження на рахунок асигнувань та здійснення касових видатків. Відповідно, до кожного рахунку відкритого в Казначействі ведеться окремий меморіальний ордер.

Таблиця 2.7

Кореспонденція рахунків з обліку операцій з грошовими коштами  
в Рівненському НДЕКЦ

№з/п	Зміст господарської операції	Дт	Кт1
1	Отримання асигнувань	2313, 2311	7011, 5411
2	Списано з рахунків залишки коштів, виділених асигнувань, не витрачених у звітному періоді	7011, 5411	2313, 2311
3	Надійшли на рахунки суб'єктів державного сектору кошти від наданих послуг	2311, 2313	2111, 2117, 6212
4	Перераховано суми постачальникам відповідно до пред'явлених рахунків за отримані послуги та матеріальні цінності		
	як попередня оплата	2113, 2117	2311, 2313
	Після надання послуг та отримання матеріальних цінностей	6211, 6415	2311, 2313

\* джерело: сформовано автором на основі облікової політики.

Вся інформація, яка збирається та накопичується на реєстраційних рахунках та меморіальних ордерах, згодом, а точніше в кінці звітного року відображається в балансі установи, в таблиці 2.8 наведено аналіз балансу Рівненського НДЕКЦ впродовж 2021-2023 рр.

Таблиця 2.8

Зміни залишків коштів в балансі Рівненського НДЕКЦ в 2021-2023рр., тис. грн

Показники	Період					
	2021		2022		2023	
	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Грошові кошти	790530	312611	312611	2050277	2050277	1901106
<i>на рахунках в казначействі</i>	<i>787830</i>	<i>310061</i>	<i>310061</i>	<i>2048439</i>	<i>2048439</i>	<i>1899688</i>
<i>в касі</i>	<i>2700</i>	<i>2550</i>	<i>2550</i>	<i>1838</i>	<i>1838</i>	<i>1418</i>

\* джерело: розроблено автором на основі Додатків Д, М, С.

Згідно даних відображених в таблиці 2.8 ми можемо стверджувати, що установа фактично не використовує в своїй діяльності готівкові грошові кошти, адже з кожним роком суми залишків лише зменшуються, тому можна зробити висновок, що все менше установою користується готівкою. Також, якщо звернути увагу на суму коштів, на кінець кожного періоду та початок наступного вони однакові, тобто невикористані кошти переходять в попереднього року в наступний, з цього ми можемо зробити висновок, що це залишки коштів спеціального фонду, адже будь-які залишки за загальним фондом, мають повертатися з рахунків установи назад в Казначейство.

### 2.3. Контроль грошових коштів бюджетних установ

Особливістю здійснення бухгалтерського обліку являється те, що процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємств зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень включає в себе контроль за достовірністю та повномірністю даної інформації. Тобто, здійснення обліку відповідно до всіх норм та стандартів обов'язково супроводжується контролем.

В діяльності бюджетних установ контроль невід'ємна частина, оскільки його основне завдання перевірка реальності, достовірності та правильності здійснення всіх господарських операцій, які пов'язані з використанням грошових коштів. В загальному можна виділити дві основні форми здійснення контролю щодо бюджетної установи або певної ділянки обліку – зовнішній та внутрішній. На даному етапі ми більше зупинимось саме на внутрішньому контролі, оскільки він в перше чергу виявляє всі недоліки у використанні ресурсів, дотриманню норм та правил обліку.

В своїй діяльності Рівненське НДЕКЦ МВС України обов'язково здійснює заходи контролю, щодо здійснених операцій, задля переконання у правильності та достовірності всієї інформації, яку вони передають контролюючим органам. В роботі бухгалтерської служби даної організації можна виділити 3 основних напрямки здійснення контролю в операціях з грошовими коштами, а саме:

- контроль каси та касових операцій;
- контроль операцій на рахунках;
- розрахунки розрахунків з оплати праці.

Зберігання грошових коштів, грошових документів та цінних паперів в бюджетній установі здійснюється в спеціально обладнаному приміщенні - каса. Основна мета проведення контролю за касою та касовими операціями полягає у з'ясуванні факту дотримання норм законодавства щодо зберігання цінностей та виявленні фактів нестач, зловживань чи незаконного привласнення.

Найбільш поширеним варіантом здійснення контролю за касою та касовими операціями являється інвентаризація. Нормативно-правовий документ, який здійснює регулювання проведення інвентаризації являється Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні № 148 від 29.12.2017 р. При здійсненні інвентаризації обов'язковими умовами є:

- формування та затвердження складу інвентаризаційної комісії;
- до початку проведення інвентаризації отримання встановленого взірця від матеріально-відповідальної особи.

Загалом, процес інвентаризації каси в бюджетній установі полягає в перевірці фактичної наявності:

- готівки в касі;
- цінних паперів;
- грошових документів;
- бланків сурової звітності.

Процес здійснення інвентаризації має відбуватися в такі етапи:

1. До проведення інвентаризації матеріально-відповідальна особа або касир в присутності представника інвентаризаційної групи має скласти касовий звіт, який передається в бухгалтерію для виведення залишків в касі на момент інвентаризації.

2. Касир надає розписку про те, що ним була пред'явлена вся готівка та видані всі прибуткові та видаткові касові ордери.

3. Наступним етапом являється перерахунок готівки матеріально-відповідальною особою в присутності інвентаризаційної групи.



4. Після перерахунку всіх цінностей, які знаходяться в касі голова комісії фіксує фактичну наявність готівки, грошових документів та бланків суворої звітності в Акті про результати інвентаризації. Далі фактичні дані порівнюються із даними бухгалтерського обліку.

5. В разі, якщо було виявлено недостачу чи надлишок цінностей голова інвентаризаційної комісії має встановити причини виникнення розбіжностей.

Наявність та використання каси бюджетною установою зобов'язує до здійснення не лише контролю фактичних залишків в касі, але й перевірки касових операцій, регулювання яких здійснюється вищезгаданим Положенням №148. Даний вид контролю направлений на встановлення фактів порушень відображення касових операцій в первинних документах та на рахунках бухгалтерського обліку.

При здійсненні ревізії даного аспекту обліку виділяється декілька моментів на яких варто зосередити увагу:

- Правильність оформлення первинних документів (наявність підписів відповідальних осіб, правильність сум, дати здійснення господарської операції та номера рахунків).

- Дотримання норм законності здійснення касових операцій (наявність первинних документів – прибутковий та видатковий касовий ордер, касова книга).

Обов'язковою умовою здійснення будь-яких господарських операцій являється своєчасність. Тобто, при здійсненні контролю необхідно дослідити та порівняти виписки з реєстраційних рахунків та записи в касовій книзі, щодо касових оборотів з надходження або видачі готівки.

Нормативною вимогою в роботі з касою є встановлення ліміту залишку в касі. Тут варто проконтролювати дотримання даних ліміт й правомірність їх встановлення. В цьому нам допоможе наявність двох основних внутрішніх документів, а саме Розрахунок встановлення ліміту та Наказ про встановлення ліміту каси. Приклад розрахунку встановлення ліміту залишку готівки в касі та наказу про його встановлення наведено в додатках Т й У. Так в Рівненському НДЕКЦ ліміт залишку готівки в касі встановлюється на основі середньоденного надходження готівки в касу. Тобто, всі надходження за період ( 3 місяці) діляться на кількість робочих днів в цей

період і визначається сума, понад яку не можуть залишатися кошти в касі в позаробочий час.

В даному випадку контроль передбачає з'ясування чи дотримувалася установа встановленого ліміту та строків подання готівки. Для цього варто здійснити порівняння записів в касовій книзі за кожен день відповідно до встановлених лімітів, незалежно від того чи здійснювалися в будь-який день обороти.

У зв'язку з ресурсозатратністю процесу використання каси в установі, великих ризиків неправомірного використання грошових коштів, а також розвитком сучасних електронних платіжних систем та розрахунків багато установ та організацій переходять на безготівкові розрахунки з кожним роком збільшуючи їх обсяг за рахунок чого полегшується співпраця між контрагентами та зменшується кількість можливих ризиків, пов'язаних з допущенням помилок при зарахуванні чи списанні коштів. Контроль за проведенням безготівкових операцій здійснюється з метою обґрунтування доцільності відкриття таких рахунків, а також правильності здійснення таких операцій, що стосується їх достовірності, законності та повноти відображення в бухгалтерському обліку.

На сьогодні регулювання питання щодо безготівкових операцій здійснюється Інструкцією про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг №163 від 29.07.2022 р., а порядок відкриття таких рахунків регламентується Порядком відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України №758, затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 22.06.2012 р.

Першочерговим моментом контролю являється те, що розпорядникам бюджетних коштів дозволено відкривати рахунки в органах Державної казначейської служби лише для проведення операцій, які пов'язані з використанням бюджетних коштів на забезпечення функціонування та виконання покладених завдань.

Основні етапи, які можна виділити при здійсненні ревізії, щодо операцій на реєстраційних рахунках Рівненського НДЕКЦ:

- перевірка виписок та первинної документації;

- арифметична перевірка, а саме правильності сум оборотів, початкових та кінцевих залишків;
- встановлення правильності та відповідності даних синтетичного та аналітичного обліку.

Для встановлення правильності здійснення операцій на реєстраційних рахунках, першочергово здійснюється перевірка наявності виписок за кожним відкритим рахунком та відповідність записам залишків, які вказані в бухгалтерських записах (меморіальний ордер №2 (додаток Ю), Книга «Журнал-Головна»). Для цього використовується метод порівняння, коли в хронологічному порядку звіряють виписки та записи в меморіальних ордерах, який ведеться окремо за кожним рахунком.

Важливо також, здійснювати перевірку виписок з реєстраційних рахунків. По-перше, завдяки цьому здійснюється контроль за дотриманням норм оформлення первинних документів, а саме наявності всіх необхідних реквізитів. По-друге, даний документ є фактичним засвідченням здійснення господарської операції. По-третє, наразі з використання програмно-технічного обслуговування «Клієнт Казначейства-Казначейство» виключено використання паперових документів, тобто вся документація надсилається в органи ДКСУ лише один раз і зберігається в їх базі, тому фактична перевірка платіжного доручення дає можливість встановлення виправлень, підчисток, нечітких чи змитих штампів, що значно зменшує шанси на допущення помилок та зловживання ресурсами.

Окрім того, обов'язково має відбуватися контроль за відповідністю сум оборотів, тобто має дотримуватися умова відповідності записів за дебетом і кредитом. Також, в такому випадку не варто нехтувати звіркою фактичних надходжень та всіх придбаних цінностей. При цьому не варто забувати про ще один інструмент контролю за реєстраційними рахунками. А саме відповідність синтетичного та аналітичного обліку, що буде відображати наявність всіх первинних документів, які прикладені до виписок до фактичних записів оборотів на рахунках.

Оскільки бюджетні установи, являються по своїй сутності не зосереджені на прибутку організаціями, то вся частина грошових коштів, яка надходить до них

спрямовується на фінансування видатків, які забезпечують виконання основних її функцій та завдань. Один з головних видатків будь-якої установи являється видатки на оплату праці, окрім того відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України» дана стаття витрат є захищеною, це свідчить про те, що розрахунки по оплаті праці мають здійснюватися в першу чергу.

Перевірка нарахувань заробітної плати є одним із складних та трудомістких ділянок для перевірки, оскільки це пов'язано з тим, що видатки на заробітну плату становлять понад 50% від загальної частки видатків, тобто левову частку грошових коштів які отримує на свої рахунки установа використовуються саме на цю статтю, це також впливає на необхідність спрямування контролю за ефективністю використання трудових ресурсів та раціонального нарахування заробітної плати.

Відповідно до Закону України «Про оплату праці» заробітна праці – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку власник або уповноважений ним орган виплачує робітнику за виконану ним роботу [58].

Під час здійснення контролю оплати праці в Рівненському НДЕКЦ необхідно здійснити певний перелік завдань, які зображені на рис. 2.3.

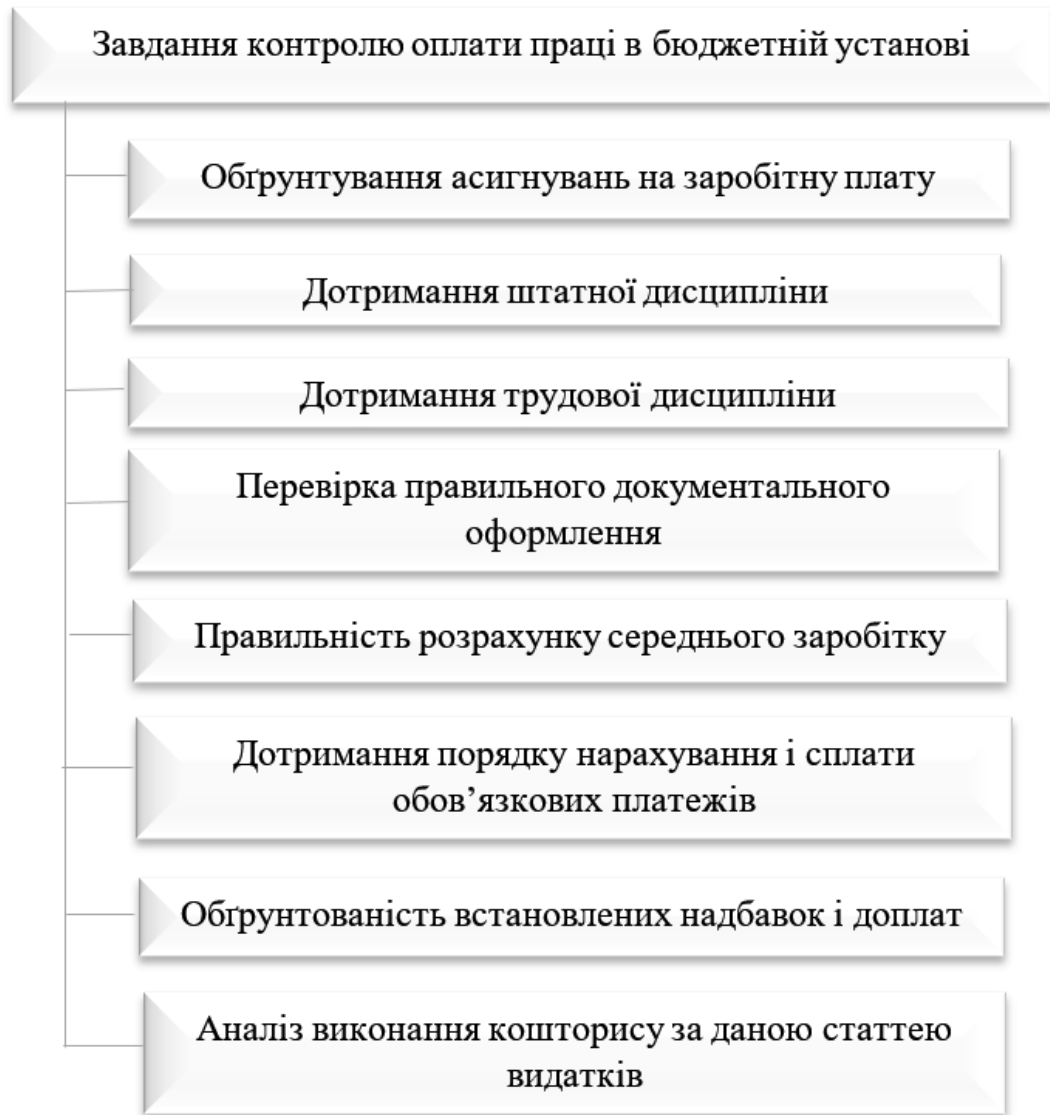


Рис. 2.3. Основні завдання з контролю оплати праці в бюджетних установах  
\* джерело: сформовано автором.

Для виконання поставлених завдань, особі яка здійснює контроль даного процесу необхідно дослідити джерела інформації, такими джерелами інформації являються первинні документи та внутрішні розпорядчі документи, які врегульовують дане питання. Основні первинні документи, які використовуються при нарахуванні заробітної плати наведено на рис. 2.4.

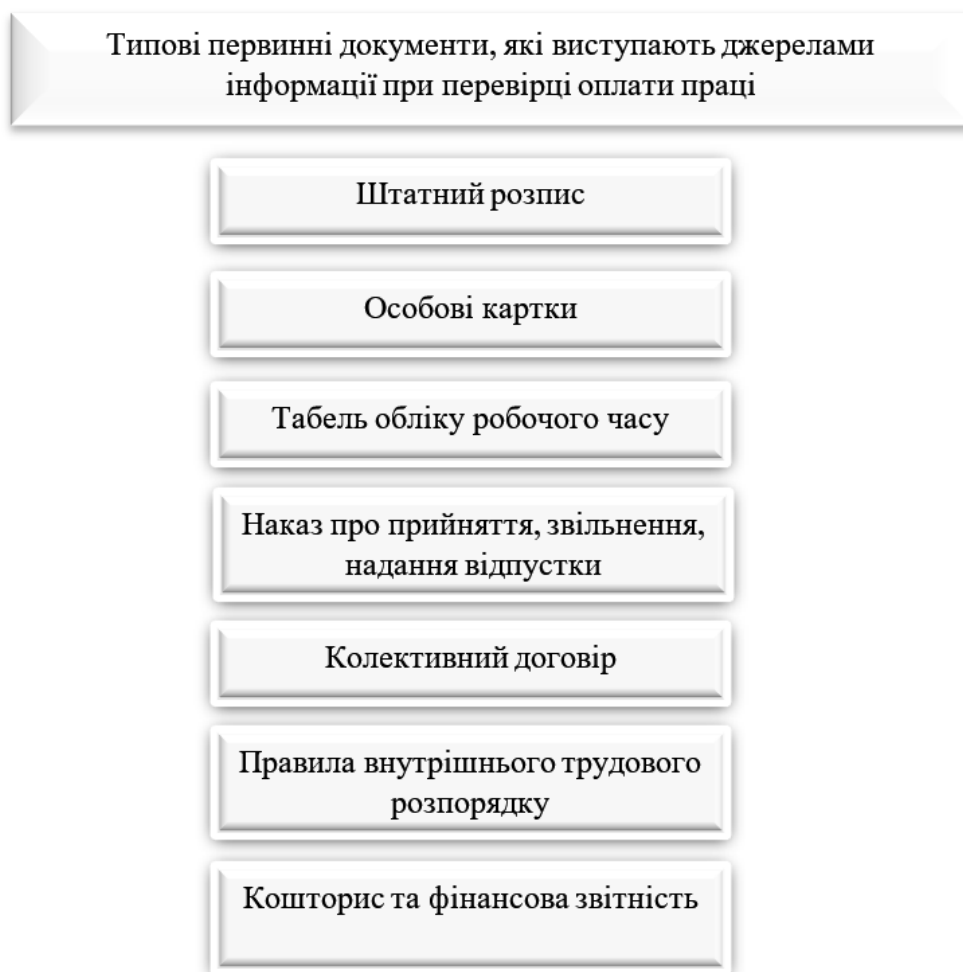


Рис. 2.4. Основні первинні документи при роботі із заробітною платою

\* джерело: сформовано автором.

Регулювання здійснення нарахування заробітної плати в Рівненському НДЕКЦ здійснюється з використанням тарифної системи, в якій посадові оклад працівників, які не належать до державних службовців затверджено окремо постановою Кабінету Міністрів України. А для здійснення нарахувань для судових експертів та керівників працівники бухгалтерії користуються Постановою КМУ «Про умови оплати праці працівників державних спеціалізованих установ судових експертиз», в якій прописані посадові оклади всіх керівників та судових експертів, окрім того дана постанова врегульовує питання на яких засадах та на скільки можливе збільшення посадових окладі, а також вказуються граничні розміри доплат та надбавок. Тобто, одним із заходів контролю являється звірка нарахувань відповідно до даних нормативно-правових актів.

Оскільки фінансування бюджетних установ відбувається за кодами економічної класифікації варто здійснювати перевірку відповідності кодів економічної класифікації видатків заробітної плати:

- 2100 – оплата праці і нарахування на заробітну плату;
- 2110 – оплата праці;
- 2111 – заробітна плата;
- 2120 – нарахування на оплату праці.

Також, тут варто звертати увагу чи не здійснювалися повернення коштів, які надані на оплату праці, чи не здійснювалася оплата праці за рахунок коштів, які передбачені на інший код видатків.

В здійсненні контролю за правильністю ведення бухгалтерського обліку з розрахунків з оплати праці можна виділити основні контролюючі процедури:

- Звірка фактичної чисельності працівників відповідно до штатного розпису;
- Перевірка відповідності даних вказаних в таблицю робочого часу;
- Перевірка правильності відображення аналітичного обліку розрахунків з оплати праці;
- Законність встановлених посадових окладів, доплат, надбавок, утримань, допомоги та надання пільг;
- Арифметична перевірка правильності нарахованих сум заробітної плати в розрахунково-платіжних відомостях відповідно до первинно-облікових документів;
- Правильність відображення сум до виплат у складних платіжних відомостях;
- Арифметична перевірка утримань із заробітної плати обов'язкових платежів та податку.

В процесі контролю за використання грошових коштів на заробітну плату працівників бюджетної установи досить важкий процес, який має здійснювати дуже ретельно та де варто приділяти увагу як первинним документам, які є носіями інформації про витрачання державних коштів, так і здійснювати звірки нарахувань, їх правової правильності та арифметичної.

В роботі з грошовими коштами процес здійснення контролю являється важливим пунктом, яким не варто нехтувати, особливо, що стосується використання саме державних коштів. Контроль має бути невід'ємною частиною здійснення будь-якої операції, яка пов'язана з грошовими коштами та на будь-якому етапі. Однак на сьогодні, даний процес в бюджетних установах є запущеним та вимагає досить багато змін, які будуть зосереджені на контролі за витрачанням державних коштів.

#### 2.4. Звітність як елемент обліку та контролю за грошовими коштами бюджетних установ

Звітність – це одних з необхідних елементів не лише здійснення операцій з грошовими коштами бюджетних установ, але й контролю за їх використанням саме вона забезпечує прозорість, контроль та підзвітність за використанням державних фінансових ресурсів. Мета складання фінансової звітності полягає у відображенні реального фінансового стану установи, що надає можливість зовнішнім та внутрішнім користувачам – керівництву, контролюючі органи та громадській отримувати повну та достовірну інформацію про здійснення всіх фінансових операцій з грошовими коштами.

В НП(С)БО ДС 101 «Подання фінансової звітності» фінансова звітність – це звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності суб'єкта державного сектору [25].

Фінансова звітність завжди являється підсумковим етапом обліку, який зорієнтований на узагальнення інформації про надходження, розподіл та використання грошових коштів впродовж звітного періоду. Вона неї покладено виконання таких функцій, як:

- Інформаційна – фінансова звітність є носієм всіх актуальних даних про джерела надходження грошових коштів, напрямки їх використання, загальні обсяги та структуру.



- Контрольна – завдяки ній здійснюється повний контроль за здійсненням будь-яких операцій з грошовими коштами, їх відповідність встановленим нормам чинному законодавству та затвердженим планам, а також в разі чого виявляє порушення та помилки.

- Аналітична – завдяки ній можливо провести оцінку ефективності використання ресурсу, знайти шляхи оптимізації витрат та на основі всіх даних здійснювати управлінські рішення щодо подальшого формування та розподілу фінансового ресурсу.

Відповідно до НП(С)БО ДС 101 «Подання фінансової звітності» формування фінансової звітності здійснюється з дотриманням принципів:

- Повного висвітлення, вона повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

- Автономності суб'єкта державного сектору, кожен суб'єкт державного сектору наділений відповідними повноваженнями щодо використання бюджетних коштів, розглядається відокремленим від суб'єкта державного сектору, який його утворив.

- Послідовності, даний принцип передбачає постійне (з року в рік) застосування суб'єктом державного сектору обраної облікової політики.

- Безперервності, оцінка активів та зобов'язань здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність триватиме й надалі.

- Нарахування, відповідно до якого, доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

- Превалювання сутності над формою, операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

- Єдиного грошового вимірника, вимірювання всіх операцій в суб'єкта державного сектору мають здійснюватися в єдиній грошовій одиниці [25].

При організації складання та подання звітності бюджетні установи керуються законодавчими та нормативними документами, які регламентують методологічні

засади щодо формування всієї інформації. До основних документів належить Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Національне положення стандарт бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності». Звітним періодом для складання звітності є календарний рік.

Однією з особливостей діяльності бюджетних установ є подання значно більшої кількості форм звітності, в порівнянні з підприємствами, оскільки за даними організаціями здійснюється більший нагляд в розрізі контролю використання державних ресурсів. Так, всю звітність ми можемо класифікувати за певними ознаками: часовий проміжок, за змістом, за ступенем узагальнення.

За ступенем узагальнення поділяється на індивідуальну або первинну та зведену.

Часовий проміжок: місячна, квартальна, піврічна, 9 місяців, річна.

За змістом ми можемо виокреми – фінансову, бюджетну, податкову, статистичну, управлінську або внутрішню.

З усього різноманіття форм звітності, які подають бюджетні установи, ми можемо виокремити ті, які підсумовують інформацію про грошові кошти та складає Рівненське НДЕКЦ:

- Баланс (форма №1-дс) (Додаток Д).
- Звіт про фінансові результати (форма №2-дс).
- Звіт про рух грошових коштів (форма №3-дс) (Додаток Е).
- Кошторис (Додаток А).
- Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма №4-1д, №4-1м) (Додаток Б).
- Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2д, №2м) (Додаток В).

Відповідно перші три форми звітності належать до фінансової та є широко використовуваними, адже є фактично обов'язковими для організації будь-якої організаційно-правової форми та типу власності. Звітним періодом для фінансової звітності є фінансовий рік, тобто подається вона один раз на рік. А ось, інші три застосовуються лише в суб'єктів державного сектору, у зв'язку з специфікою їх

фінансування. Бюджетна звітність подається щоквартально, оскільки на основі поданої інформації можуть вноситися зміни до фінансування установи. Терміни для подання обох видів звітності встановлює Державна казначейська служба.

Найбільшим носієм інформації про те, що відбувалося з грошовими коштами являється звіт про рух грошових коштів, який складається бюджетною організацією для відображення інформації про операції з грошовими коштами, які напряду здійснювалися впродовж звітного періоду.

В даному звіті в повному обсязі відтворюються суми надходжень та видатків грошових коштів, що виникають внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Такий розподіл надходжень та витрат надає можливість більш детально проаналізувати особливості діяльності бюджетної установи, основні грошові потоки, наскільки вони забезпечують її діяльність та майбутні витрати, а також майбутні доходи, які виникатимуть в результаті використання придбаних ресурсів.

Основними носіями інформації на основі яких складається Звіт про рух грошових коштів являються:

- Картки аналітичного обліку одержаних асигнувань;
- Картки аналітичного обліку касових видатків бюджетної установи в розрізі фонду який забезпечує їх здійснення;
- Книга «Журнал-Головна» за субрахунками синтетичного обліку рахунків, які бюджетна установа використовує в своїй діяльності для обліку.

Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2д, №2м) складається розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів при отриманні і використанні асигнування загального фонду державного або місцевого бюджетів згідно затвердженого кошторису та планом асигнувань. Заповнюється дана форма за кожним кодом програмної класифікації видатків розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету.

В Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного фонду, затвердженого наказом Міністерства фінансів

України від 24.01.2012р. № 44 встановлено порядок заповнення бюджетної звітності, який наведено в таблиці 2.9.

Таблиця 2.9.

## Порядок заповнення форми №2д, №2м

Назва графи та її номер	Особливості заповнення
Графа 4 «Затверджено на звітний рік»	Вказується річна сума планового асигнування згідно затвердженого кошторису.
Графа 5 «Затверджено на звітний період (рік)»	Проставляється затверджена на звітний період сума планових асигнувань загального фонду. Із загальної суми планових асигнувань, які зазначені в рядку 010 «Виідатки та надання кредитів – усього» наводяться дані за КЕКВ: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2110 «Оплата праці»;</li> <li>- 2120 «Нарахування на оплату праці»;</li> <li>- 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали»;</li> <li>- 2230 «Продукти харчування»;</li> <li>- 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»;</li> <li>- 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних програм»;</li> <li>- 2282 «Окремі заходи по реалізації державних програм, не віднесені до заходів розвитку»;</li> <li>- 2700 «Соціальне забезпечення»;</li> <li>- 5000 «Інші видатки».</li> </ul>
Графа 6 «Залишок на початку звітного року»	Дана графа має бути не заповнена, якщо залишок коштів не передбачений відповідним норматив-правовим актом.
Графа 7 «Надійшло коштів за звітний період»	Відображаються суми коштів, які фактично надійшли на ім'я розпорядника коштів на загальний фонд
Графа 8 «Касові за звітний період»	Вказуються суми касових видатків та кредитів загального фонду бюджету. Тобто здійсненні видатки шляхом перерахування коштів з реєстраційного рахунку розпорядника коштів.
Графа 9 «Залишок на кінець звітного періоду»	У квартальній (проміжній) бюджетній звітності записується залишок коштів на кінець звітного періоду (року)

\* джерело: сформовано автором на основі [45].

Відповідно залишки грошових коштів відповідно до даної звітності мають відповідати даним виписки з реєстраційних рахунків органів Державної казначейської служби на відповідну дату.

Джерелами для складання даних форм звітності виступають такі документи:

- Затверджений кошторис на плановий рік та довідка про внесення змін до коштрису за загальним фондом, план асигнувань загального фонду;
- Коштрис на плановий рік та довідка про внесення змін до кошторису за спеціальним фондом;
- Виписки з реєстраційних рахунків;
- Картка аналітичного обліку отриманих асигнувань»
- Картка аналітичного обліку касових видатків та фактичних видатків в розрізі КЕКВ;
- Меморіальний ордер №2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду»;
- Книга «Журнал-головна» за звітний період.

На основі даних, які відображаються в згаданій звітності можливо здійснити оцінку планових та фактичних видатків бюджетної установи. В таблиці 2.10 відображено основні статті видатків Рівненського НДЕКЦ та суми їх планових та фактичних видатків.

За даними наведеними в таблиці 2.10 ми можемо виокремити основну статтю видатків Рівненського НДЕКЦ впродовж досліджуваного періоду. Як ми бачимо, найвагомішу частку в структурі видатків займали видатки 2111 Заробітна плата. Окрім того, за аналізом планових та фактичних видатків, щороку сума лише збільшувалася. На це може впливати декілька факторів, перше – збільшення кількості штату працівників, а друге збільшення посадових окладів або різноманітних надбавок чи доплат. За проведеним аналізом порівняння, ми спостерігаємо що без виключення за кожним видом видатків спостерігається фактично більша сума використання, ніж запланована. Окрім того, помітно, що у 2021 році установою за державний кошт було здійснення дослідження або розробку, по певному заходу реалізації державної програми, що не було заплановано на початку року.

Таблиця 2.10

Аналіз фактичних та планових видатків загального фонду Рівненського НДЕКЦ в 2021-2023 рр.

Показник	КЕКВ	2021		2022		2023		Абсолютні показники відхилення, тис.грн		
		План, тис. грн	Факт, тис. грн	План, тис.грн	Факт, тис. грн	План, тис. грн	Факт, тис. грн	2021	2022	2023
Заробітна плата	2111	20880000	22071732	21864000	25849195	26832000	33316304	-1191732	-3985195	-6484304
Нарахування на оплату праці	2120	4520736	4940425	4779836	5733316	5903040	7334533	-419689	-953480	-1431493
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	563500	646100	535325	1614655	535325	535324,98	-82600	-1079330	0,02
Оплата послуг(крім комунальних)	2240	272000	445500	272000	366000	272000	454000	-173500	-94000	-182000
Видатки на відрядження	2250	160000	165364,07	250000	188554,81	252000	212416	-5364	61445,19	39584
Оплата комунальних послуг	2270	306400	520276,6	523000	531561,58	523000	546898,39	-213877	-8561,58	-23898,39
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних програм	2280	0	14200	0	0	0	0	-14200	0	0
Інші поточні видатки	2800	100	44084	70	1954,89	100	70076,24	-43984	-1884,89	-69976,24
Капітальні видатки	3000	0	75320,28	0	256998	0	0	-75320	-256998	0
Всього		26702736	28923002	28224231	34542235,28	34317465	42469553	-2220266	-6318004,28	-8152087,61

\* джерело: розроблено автором на основі Додатків А, В, Ж, К, Н, П.

Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма №4-1д, №4-1м) складається бюджетними установами, які відповідно до законодавства мають право отримувати плату за надані послуги, які пов'язані з їх основною діяльністю; оренду майна бюджетних установ та надходження, які отримуються від реалізації майна. Порядок заповнення даної форми звітності наведено в таблиці 2.11

Таблиця 2.11

## Порядок заповнення звітності форми №4-1д, №4-1м

Назва та номер графи	Показники, що відображаються та особливості заповнення
Графа 4 «Затверджено на звітний рік»	Відображається сума планових надходжень за відповідним джерелом спеціального фонду, затверджених кошторисом.
Графа 5 «Залишок на початок звітного року»	Вказуються суми залишків грошових коштів на спеціальних реєстраційних рахунках, без розподілу на КЕКВ.
Графа 7 «Перераховано залишок»	Записуються суми коштів минулого звітного періоду, які відповідно до законодавства були перераховані у звітному періоді та не являються касовими видатками, та які не можна віднести на зменшення надходжень звітного року
Графа 9 «Надійшло коштів за звітний період»	Відображається сума надходжень спеціального фонду за звітний період, вирахуванням сум коштів, які були повернуті фізичним та юридичним особам та або розпорядникам коштів.
Графа 10 «Касові за звітний період»	Вказуються загальні суми касових видатків спеціального фонду в розрізі кодів економічної класифікації видатків, що здійсненні шляхом перерахування коштів з рахунків.
Графа 14 «Залишок на кінець звітного періоду»	Наводяться залишки коштів за спеціальним фондом на реєстраційних рахунках, без розподілу на КЕКВ.

\* джерело: сформовано автором на основі [45].

З використанням даних, які відображено у формі звітності 4-1д, ми можемо здійснити аналіз планових та фактичних видатків Рівненським НДЕКЦ коштом спеціального фонду, що відображено в таблиці 2.12.

Таблиця 2.12 містить інформацію про фактичні та заплановані видатки Рівненського НДЕКЦ за спеціальним фондом, тобто за кошти, які отримала установа за надані платні послуги. У вище наведеній таблиці 2.2 ми бачили, що фактичні надходження з даного джерела перевищували планові. Тому зараз, варто дослідити ситуацію з видатками, чи може спеціальний фонд повністю покрити певну частину видатків, які розраховані на нього. Однією, з особливостей спеціального фонду, є те, що в порівнянні з загальним коштом в ситуації, якщо грошові кошти не використанні

впродовж року, вони залишаються на рахунках установи на наступний рік, а не повертаються в органи Державної казначейської служби.

Таблиця 2.12

Аналіз фактичних та планових видатків спеціального фонду Рівненського НДЕКЦ в 2021-2023рр.

Показник	КЕКВ	2021		2022		2023		Абсолютне відхилення, тис. грн		
		План, тис. грн	Факт, тис. грн	План, тис. грн	Факт, тис. грн	План, тис. грн	Факт, тис. грн	2021	2022	2023
Заробітна плата	2111	200000	1587725	1090000	239602,45	1090000	864607	-1387725	850397,6	225393
Нарахування на оплату праці	2120	44000	349300	239800	55239,23	239800	198816,29	-305300	184560,8	40983,71
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	100000	438162,34	350000	451089,29	350000	1552470	-338162,34	-101089,3	-1202470
Оплата послуг(крім комунальних)	2240	100000	244699,35	380000	440500	980500	978041,44	-144699,35	-60500	2458,56
Видатки на відрядження	2250	0	0	42000	0	42000	27621,99	0	42000	14378,01
Оплата комунальних послуг	2270	0	83000	0	257075,8	0	236093,84	-83000	-257075,8	-236093,8
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних програм	2280	0	0	1000	0	3000	0	0	1000	3000
Інші поточні видатки	2800	0	132393,47	10000	13000	12000	11181,96	-132393,47	-3000	818,04
Капітальні видатки	3000	24000	407682	120000	0	350000	65319,2	-383682	120000	284680,8
Всього		468000	3242962,2	2232800	1456506,77	3067300	3934151,7	-2774962,16	776293,2	-866851,7

\* джерело: розроблено автором на основі Додатків А, Б, Ж, Л, Н, Р.

Отже, за даними наведеними в даній таблиці ми спостерігаємо ідентичну ситуацію, як в попередній таблиці 2.10, тобто основні видатки зі спеціального фонду йдуть на оплату праці працівників. Проте, якщо у 2021 році фактичні видатки перевищили затверджені, то в наступні періоди ці суми були меншими. Окрім того, ще однією особливістю даного фонду, що капітальні видатки здійснюються лише його коштом, так ми бачимо, що у 2021 році були здійсненні витрати на капітальні видатки, які суттєво перевищували заплановані суми, а саме на 383 682,00 грн. У 2022 році за даною статтею взагалі нічого не планувалося, то у 2023 році ситуація



відрізняється від 2021, адже були заплановані видатки на більшу суму, ніж по факту здійснені.

Бюджетні установи знаходять під прицільним контролем не лише керівних органів, але громадськості. Саме тому, процес складання звітності, як одного з методів контролю досить клопітний та важливий елемент діяльності організації. Через фінансову та бюджетну звітність доноситься інформація про результативність діяльності бюджетної установи, раціональність використання нею грошових коштів держави та доцільність її діяльності.

## РОЗДІЛ 3

### ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ КОШТАМИ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

#### 3.1. Застосування аналізу грошових коштів, як один в напрямів вдосконалення управління грошовими коштами

Основними рисами останніх років можна охарактеризувати, як постійні та швидкі зміни, які стосуються абсолютно всіх сфер, включно й економіка. Відповідно, до таких глобальних тенденцій всі суб'єкти, які взаємодіють між собою мають відповідати сучасним вимогам. Держава один з суб'єктів економічних відносин, а тому бюджетні установи, які представники держави перед громадкістю мають на сьогодні свою діяльність організовувати не лише за принципом лише реалізації державних функцій та завдань, але розглядати себе як окремого суб'єкта господарювання, який має займатися управлінням своєю діяльністю та раціоналізацією всіх процесів. Окрім того, в даному випадку перед бюджетними постає ґрунтовне завдання управління державними коштами.

Грошові кошти являються одними з найбільш ліквідними активами, проте й обмеженими ресурсами, що сильно впливає на діяльність установи, при цьому результативність та успіх здійснення всіх цілей напряду залежить від раціонального розподілу та використання коштів. Керування фінансовими ресурсами бюджетних установ має виходити на новий рівень та вдосконалюватися. В цьому питанні важливим є не тільки правильна організація обліку та контролю за даним активом, але й його аналіз.

Сьогодні перед бюджетними виникає досить багато викликів, обмеженість бюджетних ресурсів, зростання вимог до прозорості та відповідальності за використання державних коштів, а тому для вирішення цих проблем потрібні нові підходи аналізу, які будуть відповідати викликам сучасності. Звичайні, традиційні методи оцінки та аналізу, до яких звикли працівники бюджетних установ та керівні органи часто не відображаються повної картини динаміки фінансових ресурсів

бюджетної установи, що ускладнює, а інколи взагалі унеможлиблює ухвалення обґрунтованих управлінських рішень.

Здійснення фінансового аналізу є важливою передумовою для прийняття будь-яких управлінських рішень, особливо що стосується питань формування та використання фінансових ресурсів, поточного та довгострокового планування діяльності установи.

Основні функції фінансового аналізу можна виокремити за такими напрямками:

- Оцінка фінансового стану установи;
- Вивчення основних напрямів використання грошових коштів;
- Дослідження основних грошових потоків за рахунок, яких здійснюється діяльність;
- Контроль за діяльністю установи;
- Забезпечення системи фінансової звітності;
- Оцінка раціонального використання наявних ресурсів;
- Дослідження можливих варіантів покращення фінансового стану установи;
- Вивчення нових можливостей для залучення фінансових ресурсів.

Активне впровадження фінансового аналізу в бюджетних установах допоможе вирішити певний ряд завдань:

- Побудова ефективного механізму управління установою.
- Максимізація надходжень.
- Зміцнення структури капіталу та активізація його у фінансовій діяльності.
- Застосування бюджетною установою ринкових механізмів залучення фінансових коштів
- Покращення процесу моніторингу фінансового стану установи
- Виявлення ризиків, які стосуються неефективного використання коштів.
- На основі отриманої інформації здійснювати розробку рекомендацій, які стосуються оптимізації фінансових процесів в бюджетній установі.

Основна мета задля виконання якої має впроваджуватися фінансовий аналіз – це розвиток установи та покращення її показників діяльності за рахунок вивчення

основних продуктивних сил та їх впливу, а також особливостей взаємовідносин. Головне завдання, яке виконує фінансовий аналіз – це зміцнення позиції бюджетної установи, за рахунок покращення її ефективності господарської діяльності, економії та раціоналізації використання наявних ресурсів та покращення її системи управління.

Здійснивши аналіз діяльності бюджетної установи ми можемо виділити такі проблеми в наявній системі аналізу:

- Обмеженість доступу до відповідних даних, в результаті через невідповідність інформаційних систем та недостатню інтеграцію інформаційних систем.
- Обмеженість методик оцінки ефективності використання грошових коштів, що ускладнює проведення комплексного аналізу;
- Недостатність використання прогнозних моделей для оцінки майбутніх потреб у фінансових ресурсах.

Для вирішення проблеми невідповідності аналізу грошових коштів бюджетних установ сучасним потребам пропонуємо такі напрями вдосконалення:

- Впровадження сучасних програмних продуктів. Хоча питання автоматизації більшості процесів в бюджетних установах вже не актуальним, однак виникає проблема в самому програмному забезпеченні. В питанні аналізу варто розглядати більш сучасні програмні продукти, якими користуються підприємства, оскільки ті більше зацікавлені в питанні здійснення аналізу та дослідження грошових коштів, такі як: 1С:Підприємство, ERP, BAF. Тому, на сьогодні варто звернути увагу на дане програмне забезпечення, особливо коли воно надає можливість повністю розробку програмного забезпечення до особливостей діяльності установи та її потреб.
- Розширення використовуваних аналітичних методик. Однією з важливих проблем в бюджетних установах є недооцінка важливості аналізу та його впливу на діяльність, а тому для відстеження ефективності, результативності та прогнозування майбутніх витрат вони використовують найпростіші методики та моделі. Наприклад, ще декілька років тому, для прогнозування витрат наступного періоду та формування кошторису працівники відповідних відділів зазвичай, бухгалтерія, просто на основі

минулорічних витрат формували потребу. Однак, на разі впроваджується система коефіцієнтів, використовуючи які розраховуються майбутні потреби установи. Окрім того, в процесі здійснення управління грошовими коштами бюджетні установи фактично не використовують прогнозні моделі, що дозволяє ефективно планувати витрати установи, уникати ситуації дефіциту коштів та забезпечувати постійний грошовий потік. В даному питанні можна виділити три основні групи прогнозних моделей: кількісні, якісні та комбіновані моделі. Найбільш відповідною для бюджетних установ та специфіки їх діяльності є кількісна модель, яка ґрунтується на використанні математичних та статистичних методів для аналізу минулих даних та виявлення тенденцій. Тут, можна розглядати декілька варіантів моделей: трендовий аналіз – застосовується для прогнозування грошових потоків на основі аналізу даних попередніх періодів; регресійний аналіз – виявляє залежність грошових потоків від різних факторів.

Як було згадано раніше, бюджетна установа – це неприбуткова організація, а тому все фінансування, яке вона отримує використовується на покриття витрат її діяльності, яка орієнтована на виконання державних завдань. Однак, на сьогодні ми бачимо картину певної недовіри та втрати позицій лояльності громадськості до бюджетних організацій за рахунок привласнення державних коштів та нерационального їх використання. Тому, зараз важливо присвятити увагу впровадженню системи управління діяльністю бюджетними установами, з використанням різноманітних інструментів, одним з яких є фінансовий аналіз. Адже, на прикладі приватних підприємств ми бачимо, наскільки корисним являється система управління, яка керує багатьма процесами та задає правильним напрям для діяльності. А основою для багатьох управлінських рішень є фінансові показники. Оскільки, мотиви здійснення господарської діяльності приватних підприємств та бюджетних установ дещо різняться, а тому необхідно інтерпретувати певні показники під специфіку кожної бюджетної установи.

Використання фінансового аналізу необхідний етап у розвитку всієї бюджетної системи. На основі отриманих даних відбувається формування основних управлінських рішень, щодо напрямів діяльності установи та оцінки управління нею

власними та державними фінансовими ресурсами. Для здійснення даного аналізу варто використовувати, не тільки фінансову звітність, як джерело інформації про фінансово-майновий стан та результати діяльності, але й бюджетну звітність, оскільки саме вона відображає основну суть організації бюджетної установи. На основі аналізу бюджетної звітності, можливо зробити висновки щодо результатів розподілу коштів та майна держави уповноваженим суб'єктом.

Впровадження внутрішнього фінансового аналізу є важливим процесом в управлінні бюджетною установою. Оскільки, даний інструмент допоможе керівництву організації більш детально дослідити основні напрямки надходжень коштів, їх використання та розподіл, що в майбутньому впливатиме на формування стратегії подальшої діяльності та керування установою. Саме впровадження внутрішнього аналізу допоможе установам «на місці» відстежувати зміни в грошових потоках та керувати ними, задля раціонального використання бюджетних коштів, а також на основі отриманої інформації пропонувати заходи задля покращення фінансового стану організації та управління нею та всіма наявними ресурсами.

### 3.2. Напрями покращення процесу обліку грошових коштів бюджетних установ

Бухгалтерський облік динамічно розвивається та змінюється, в перше чергу це пов'язано з тим, що на початку формування системи обліку незалежної держави все створювалося більше навмання, без застосування спочатку нововведень на практиці, а тоді законодавчого закріплення, однак зараз ми бачимо досить багато помилок та недопрацювань, які потрібно змінювати не тільки в контексті минулих помилок, але змін, які відбулися за даний час. А другий важливий нюанс, який впливає на те, що бухгалтер має постійно слідкувати за змінами на законодавчому рівні, являється те, що все постійно розвивається, а тому держава має постійно підлаштовуватися під це та регулювати всі процеси, які відбуваються.

На сьогодні в період змін та перебудови, особливо що стосується фінансової системи та інтеграції до європейського та світового фінансового простору, актуальним постає питання вдосконалення обліку грошових коштів в бюджетних

установах. Здійснення ефективного обліку грошових коштів є запорукою побудови надійних та чесних взаємовідносин держави з громадянами та держави з міжнародними представниками на основі прозорості використання державних коштів. Тому, на сьогодні варто приділити значну увагу приведенню бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів та сучасних реалій здійснення багатьох господарських операцій.

Серед основних проблем у даній галузі ми можемо виділити декілька:

- Недосконалість нормативно-правового регулювання. Застаріла нормативні документи та постійні зміни в законодавстві ускладнюють процес здійснення обліку, окрім того деякі з них можуть суперечити один одному.

- Недостатній рівень автоматизації. Одна з проблем з якою зустрічаються працівники бухгалтерії відсутність хорошого єдиного програмного забезпечення, яке могло б спростити здійснення обліку та контролю фінансових операцій.

- Брак фахівців з необхідним рівнем кваліфікації. Зважаючи на відношення громадськості до роботи в бюджетній установі, складність та специфіку організації обліку, виникає потреба у кваліфікованих фахівцях.

Дані перераховані фактори є основними проблемними ділянками в системі бухгалтерського обліку бюджетних установ, що стосується не лише грошових коштів, але й будь-якого іншого об'єкту, що вимагає не лише вдосконалення, але й повної перебудови звичної для всіх системи.

Оскільки, першочергово чим в своїй роботі керується працівник бухгалтерії є нормативно-правові документи, саме з них варто розпочинати. Як згадувалося, раніше основи всього бухгалтерського обліку в Україні закладалися в той самий час, що й відбудова незалежної держави, а тому на той момент мало хто розумів в якому напрямку потрібно було рухатися. А тому, багато документів або було затверджено на основі радянських зразків. Окрім того, затвердження всіх стандартів відбувалося без належної апробації, а в подальшому такі дії вимагали постійного коригування. Тобто, впродовж багатьох років створювалася досить хитка та нестабільна база для організації обліку в будь-якій установі.

Оскільки, така ситуація лише все ускладнювала та вела прірву всю систему, було прийнято рішення приведення норм бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів. На сьогодні, помітні певні зміни в даному питанні, але до повної відповідності потрібно ще працювати та вносити зміни.

Також, варто звернути увагу, на такий момент в затверджені нормативно-правових актів, як їх кількість та досить часто суперечливість один одному. Все проблема в тому, що в нас практикується затвердження нового законодавчого документа на основі попереднього, однак з певними правками до теперішніх норм. Внаслідок чого виникає досить велика кількість документів, якими бухгалтер має керуватися в своїй діяльності, навіть коли йдеться лише про певний аспект обліку, що призводить похибок. Тому, в даному випадку найкращим варіантом є розробка єдиних нормативно-правових документів, які об'єднували в собі всю необхідну інформацію, яка стосується регулювання відповідних об'єктів. Окрім того, дані документи повинні містити єдині для всіх бюджетних організацій затверджені методичні рекомендації щодо здійснення господарських операцій з врахуванням всіх сучасних технологій, що значно зменшить кількість спірних питань в обліку.

При цьому, також варто зосередитися на мінімізації частоти змін у сфері бюджетного обліку, адже це досить ускладнює роботу, а в подальшій перспективі зазвичай такі часті зміни призводять до суперечливих питань на які, навіть законодавці не можуть дати точної відповіді.

Другим необхідним моментом, є автоматизація облікових процесів. Однак, сьогодні варто зосередитися не стільки на комп'ютеризації, адже вже впродовж багатьох років фактично всі бюджетні установи перейшли в такий формат роботи. Зараз необхідно приділити увагу програмному забезпеченню. Впродовж багатьох років в своїй діяльності бюджетні установи для організації та відображення обліку використовували програму країни-агресора. Згодом, було прийнято рішення про суперечливість її використання та пошук українських аналогів. Однак, перші програми так само писалися на основі попередньої і досить часто можна було зустріти ситуацію, коли половина інтерфейсу була українською мовою, а інша російською. На



даний момент, такий формат не повинен в бюджетних установах, як представників органів державної влади.

Окрім того, одним з мінусів такого різкого впровадження нової програми є те, що фактично вона не завершена до кінця, а тому під час роботи зустрічаються неточності або операції, які програмне забезпечення не може здійснити або робить помилки. Найкращим варіантом виходу з такої ситуації є вибір однієї компанії, яка спеціалізується на програмному забезпеченні, а також розуміє специфіку здійснення бухгалтерського обліку в державному секторі та розробка нового програмного забезпечення з нуля, яке буде певний час тестуватися, а лише згодом її впровадження по всіх установах. В такому разі, також необхідно буде організувати повну технічну підтримку, або працівниками даної організації, або перенавчання спеціалістів з даної сфери в кожній бюджетній установі, адже при законодавчих змінах які впливають на здійснення певних бухгалтерських операцій в дане програмне забезпечення мають відразу вноситися правки.

Досить неочевидним є питання професійної підготовки працівників бухгалтерії. Тут, варто зосередитися на двох важливих аспектах. По-перше, професійна підготовка та підвищення кваліфікації співробітників бюджетних установ. Саме вони є тими особами хто найбільше дотичний з особливостями організації та здійснення бухгалтерського обліку, саме вони займаються адмініструванням всіх процесів та від них залежить правильність та достовірність всієї інформації. Тому, необхідно приділити увагу їх постійному навчанню. Для цього можна запропонувати такі заходи:

- організація навчальних семінарів. Краще всього організувати такі регулярні семінари для пояснення нових законодавчих змін та практичного їх застосування;
- система сертифікації, яка буде впроваджувати рівень професійної підготовки працівника бухгалтерії.

По-друге, важливим моментом на який варто звертати увагу при певних змінах чи перебудові процесів – це нові, свіжі погляди на звичні для всіх операції. Ось, тут підіймається питання залучення молодих спеціалістів, які зможуть вносити корисні рекомендації для вдосконалення процесу обліку. Внаслідок довгих років побудови

негативної репутації навколо бюджетних установ молодь навіть не розглядають можливості працевлаштуватися туди, це пов'язано, як з низькими заробітними платами, так і негативним відношенням до нових спеціалістів та придушення будь-якої ініціативи з їх сторони. Саме, зараз як ніколи варто звернути увагу на дану проблему, оскільки питання відбудови країни стає нагальним питанням, а тому необхідно вже закладати фундамент змін, який буде формуватися на основі практичного досвіду та нових поглядів. Одним з варіантів, залучення молодих спеціалістів є співпраця навчальних закладів та бюджетних установ. В перші роки, це допоможе молодим спеціалістам отримати практичного досвіду та підвищити їх кваліфікацію, а надалі зацікавлення в роботі в даних установах.

Отже, процес вдосконалення обліку в бюджетних установах – це досить довготривалий та ґрунтовний процес. Який має здійснюватися поступово, в декілька етапів та розглядатися з різних аспектів. Тобто, зміни мають стосуватися не лише самих норм відображення чи здійснення, але працівників які цим займаються. Лише, за умови всебічного впливу можливо досягнути підвищення рівня прозорості та довіри, підвищення точності та достовірності всієї інформації та зменшення ризиків порушень встановлених принципів.

### 3.3. Система внутрішнього контролю, як елемент управління грошовими коштами бюджетних установ

Організації, які були утворені органами державної влади задля виконання ними управлінської, соціально-культурної, науково-технічної або іншої діяльності некомерційного характеру є ключовими елементами в забезпеченні розвитку економіки держави, забезпечення добробуту та захисту населення. Однак, особливістю цих установ являється те, що вони функціонують на відмінну від інших організацій не з метою отримання прибутку, а за рахунок бюджетних коштів. Основна відмінність бюджетних установ полягає в тому, що їх головним завданням являється не максимізація прибутку, а втіленням покладених на них завдань та функцій держави, як її представників. Хоча особливості діяльності певних установ

дозволяють їм надавати певні платні послуги, які будуть формувати додаткове джерело фінансування, однак основна частка коштів, які йдуть на утримання даних установ – це бюджетні кошти.

Дослідження діяльності бюджетних установ та використання ними бюджетних коштів є одним з пріоритетних завдань на даний момент. Нераціональне використання, розкрадання бюджетних коштів, використання службовим становищем та корупція призвело до занепаду бюджетної системи та повної недовіри громадян до держави. Тому, зараз вкрай важливим постає питання контролю за діяльністю даних установ та витрачанням фінансових ресурсів держави.

Загалом в установах такого типу власності контроль за використання грошових коштів має бути відокремленою системою, яка побудована на принципах бухгалтерського та управлінського обліку задля задоволення потреб користувачів в інформації щодо раціонального та ефективного використання коштів, державного майна, збереження та захисту державної власності. Бюджетні установи являються специфічними об'єктами державного контролю, це обумовлено тим, що тільки через проведення повного моніторингу за всіма процесами формування та використання коштів, отримання доходів та виконання видатків згідно кошторису держава може оцінити та покращити дисципліну в сфері використання держаних ресурсів. А також, задля оптимізації роботи фінансової системи в загальному функціонують певні органи контролю за бюджетними установами такі, як Рахункова Палата, Державна казначейська служба та Міністерство фінансів.

Окрім того, в нових умовах розширення глобалізаційних процесів, а саме створення більш тісних міжнародних зв'язків та міжнародної інтеграції, необхідно створити всі умови відповідності бюджетної системи, а саме в області здійснення обліку та контролю, що дозволить оперативно реагувати на зміни та здійснювати контроль.

Тому, на даному етапі, варто використовувати не лише зовнішні фактори впливу задля дотримання норм витрат, але впроваджувати внутрішні ефективні системи контролю, які будуть впливати на роботу з середини та які будуть направлені на виконання таких завдань:

- моніторинг за фінансовим станом установи, а саме контроль виконання кошторису;
- управління всіма ризиками пов'язаними з використання державних коштів;
- контроль за напрямками використання грошових коштів та цінностей та їх збереження;
- застосування норм та принципів обліку задля повного та своєчасного відображення всіх фінансово-господарських операцій пов'язаних з використанням грошових коштів;
- контроль за раціональністю цільового призначення коштів.

Одним з варіантів є система внутрішнього контролю, як управлінський інструмент. Вона являє собою не просто заходи контролю, щодо правильності здійснення тих чи інших господарських операцій, а певний механізм, який націлений на підвищення результативності діяльності установи та ефективне виконання цілей.

Внутрішній контроль – це цілісний процес, який складається з комплексу заходів, який реалізується керівництвом установи та її працівниками. Метою даної системи є визначення та здійснення управління ризиками, що забезпечить досягнення визначеної мети бюджетної установи, її основних цілей та буде являтися запорукою в тому, що організація здійснює свою діяльність:

- результативно, ефективно, економно та з дотримання етичних норм;
- відповідно до вимог законодавства;
- відповідно до взятих зобов'язань;
- із забезпеченням мінімізації втрат ресурсів, їх нераціонального витрачання або пошкоджень.

Внутрішній контроль, являється певним інструментом управління, який керівникам органів державного сектору надає можливість перевіряти стан справ та їх виконання на постійній основі. Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України №1062 «Про затвердження основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів» від 12 грудня 2018р. внутрішній контроль ґрунтується на принципах:

- Безперервності – політики, правила та заходи, спрямовані на досягнення визначених мети (місій), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності установи, мінімізацію впливу ризиків, застосовуються постійно для своєчасного реагування на зміни, які стосуються діяльності установи;
- Інтегрованості – забезпечення здійснення внутрішнього контролю є невід’ємною складовою діяльності установи на всіх її організаційних рівнях;
- Об’єктивності – прийняття управлінських рішень на підставі повної та достовірної інформації, що ґрунтується на документальних та фактичних даних і виключає вплив суб’єктивних факторів;
- Делегування повноважень – розподіл повноважень та чітке визначення обов’язків керівництва та працівників установи, надання їм відповідних прав та ресурсів, необхідних для виконання ними посадових обов’язків;
- Відповідальності та підзвітності – керівництво та працівники установи відповідальні та підзвітні за свої рішення, дії, виконання завдань у межах посадових обов’язків і делегованих повноважень, реалізацію обов’язків, досягнуті результати відповідно до визначених мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності установи, стан управління бюджетними коштами, об’єктами державної власності та іншими ресурсами, функціонування внутрішнього контролю та управління ризиками;
- Адекватності – впроваджена в установі система внутрішнього контролю має враховувати особливості та сферу її діяльності, покладені на неї завдання і функції, забезпечувати досягнення оптимального співвідношення витрат на впроваджені заходи з результатами, що вони приносять;
- Превентивності – своєчасне здійснення заходів контролю для запобігання виникненню відхилень від установлених норм;
- Розмежування внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту – внутрішній аудит здійснюється для оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в установі, надання рекомендації щодо її поліпшення без безпосереднього здійснення заходів з організації внутрішнього контролю, управління ризиками і прийняття управлінських рішень про управління фінансовими та іншими ресурсами;

- Відкритості – запровадження механізмів зворотного зв'язку та забезпечення необхідного ступеня прозорості під час проведення оцінки системи внутрішнього контролю [2].

Система внутрішнього контролю спрямована на виділення управлінської інформації, яка буде націлена на якісне управління грошових коштів, не як облікової одиниці, а фінансових ресурсів бюджетної установи. Тобто, впровадження такого виду контролю забезпечить більш глобальне вивчення всіх наявних ризиків пов'язаних з використанням грошових коштів.

Для ефективності впровадження та подальшого його корисності внутрішній контроль має бути не одноразовим процесом, який використали для виправлення певної проблеми. Це має бути добре продумана та налагоджена система дій, які здійснюються на регулярній основі, окрім того, він має бути частиною здійснення всього процесу пов'язаного з грошовими коштами. Тобто, система внутрішнього контролю поступово має інтегруватися та бути присутня на кожному етапі управлінського циклу в бюджетній установі, який буде розпочинатися з планування бюджету, його реалізації та моніторингу.

Система внутрішнього контролю в загальному впроваджує в бюджетній установі задля того, щоб впевнитися в тому, що встановлені цілі для досягнення поставлених завдань перед установою є реальними та досяжними, вона буде здійснювати оцінку ефективності та результативності всіх дій, які були здійсненні задля цього. Особливістю даної системи є те, що вона здійснює моніторинг, як в загальному за всіма процесам, які будуть здійсненні або вже були здійсненні, так і за окремими ділянками, що дає більш деталізовану інформацію про фінансовий стан установи.

Так, в розрізі обліку грошових коштів задля забезпечення доцільності їх використання та правильності здійснення всіх операцій, ми можемо розглядати застосування системи внутрішнього контролю з виділенням 3 видів контролю, які необхідно здійснювати для цієї ділянки, а саме: попередній, оперативний та заключний контроль.

Попередній контроль акцентує увагу на тих можливих ризиках, які можуть виникнути в процесі здійснення господарської операції і відповідно одним із завдань є здійснення оцінки всіх можливих наслідків. На даному етапі задля оцінки всієї ситуації необхідно попередній контроль здійснювати в сукупності з попереднім фінансовим аналізом, який буде направлений оцінку та визначення можливих змін обраних параметрів внаслідок здійснення операції. За результати даної перевірки працівники, які безпосередньо дотичні до виконання даних операцій приймають рішення щодо їх доцільності та правомірності.

Оперативний контроль є обов'язковим елементом, як системи внутрішнього контролю, так і здійснення бухгалтерського обліку. Оскільки здійснюється безпосередньо під час здійснення будь-яких операцій з грошовими коштами та націлений на виявлення помилок під час здійснення даного процесу та в загальному на оцінку всього процесу та його недоліків, які обумовлені різноманітними факторами, як нормативні недосконалості, технічні проблеми, людський фактор.

І важливий заключний контроль, який здійснюється все після закінчення всіх операцій. Даний вид контролю також проводиться разом з фінансовим аналізом, оскільки він націлений не лише на виявлення фактичних відхилень, але й виявлення їх причин та оцінку впливу факторів на весь процес здійснення господарських операцій.

Отже, на сучасному етапі трансформації бюджетної системи та підходу до діяльності бюджетних установ, важливим питанням як ніколи залишається механізм контролю за використанням державних коштів. Основним завданням, яке гостро проявляється на сьогодні та вирішення якого має бути першочерговим завданням провадження фінансової політики держави являється розробка ефективної системи внутрішнього контролю за використанням державних коштів. Дана система має не лише задовольняти користувачів інформацією про здійснення господарської операції, але в сукупності відображати раціональність використання грошових коштів, наявність недоліків в процесі проведення всіх необхідних процедур та вплив різних факторів та їх здійснення. Основне завдання впровадження системи внутрішнього контролю в бюджетних установах, як частини управлінського обліку не лише задля

контролю правильності здійснення господарських операцій, а раціоналізації використання грошових коштів задля виконання поставлених цілей та завдань.



## ВИСНОВКИ

Гроші - це одна з небагатьох тем, яка завжди цікавила людей, адже впродовж багатьох віків поряд із розвитком людства та суспільних відносин, відбувалася еволюція грошей відповідно до потреб суспільства. Гроші – це особливий товар, який має особливість у вигляді прийнятті ним форми загального еквівалента, тобто здатності ним здійснення обміну на будь-який інший товар, прирівнення його до абстрактної цінності та суспільного блага. Вони завжди відображають особливості сутності взаємовідносин між різними суб'єктами ринку незалежно від періоду їх існування. Окрім того, особливістю грошей, а саме їх форма прояву або їх функції, які теж еволюціонують разом із суспільством, яке використовує їх в своєму житті та відображають поточні тенденції в суспільному відтворенні. На сьогодні, гроші виконують такі функції, як засобу обігу, нагромадження, платежу, міри вартості та світові гроші.

Грошові кошти – це особлива категорія поняття в економічній практиці, яка завжди хвилюватиме науковців, які по-різному підходять до трактування даного економічного поняття. Основні підходи тлумачення, які представлені на даний момент більш зорієнтовані на викладені основних складових грошових коштів, а не їх певній сутності. Тому в процесі дослідження було запропоновано альтернативний варіант, який сформований на основі основних моментів, грошові кошти - це бухгалтерське поняття, яке охоплює найліквідніші активи підприємства та може бути представлене у формі готівки, коштів на рахунках в банку та депозитів до запитання.

Для дослідження питання організації обліку, контролю та аналізу грошових коштів було обрано Рівненський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України, який здійснює свою діяльність у сфері судової експертизи в кримінальних, цивільних та господарських справах про адміністративні правопорушення, окрім того для установи передбачена можливість надання платних послуг, а саме проведення експертних досліджень на договірних засадах. Фінансування установи здійснюється державним коштом, однак є й власні надходження установи.

В питаннях регулювання здійснення обліку операцій з грошовими коштами працівники бухгалтерії керуються такими законодавчими та нормативними актами: Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Податковий кодекс, Бюджетний кодекс, План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та Інструкцією до плану рахунків, Національне положення стандарт бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», Порядком відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України №758, Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні №148, Інструкцією про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платних послуг №163, обліковою політикою.

За результатами дослідження було виділено різноманітну класифікацію грошових коштів. Однією з важливих класифікацій є розподіл на готівкові та безготівкові розрахунки. Досліджувана установа фактично в своїй діяльності використовує лише безготівкові розрахунки, що робить процес обліку більш відкритим та прозорим. Для обліку працівники бухгалтерії використовують 23 «Грошові кошти на рахунках». Оскільки, діяльність установи відбувається за рахунок державних коштів оплата будь-яких видатків здійснюється через погодження Державної казначейської служби. На сьогодні, даний процес автоматизований та спрощений завдяки використанню програмного-технічного комплексу «Клієнт Казначейства – Казначейство». Дана система спростила процес подачі документів та пришвидшила оплату, окрім того даний програмний комплекс здійснює на відповідному рівні захист цієї інформації пов'язаної з розрахунками, завдяки системі електронних ключів.

Хоча, установа повністю перейшла на безготівкові розрахунки в них наявна каса, яка використовується для зберігання грошових документів, а саме поштових марок. Наявність такого елемента в бухгалтерському обліку, як каса зобов'язує працівників бухгалтерії до призначення відповідальної особи, в досліджуваній установі нею, являється бухгалтер, також необхідно розрахувати ліміт залишку готівки в касі та видати відповідний наказ про його встановлення та подальше дотримання касової дисципліни. Окрім того, грошові кошти – це один з

найважливіших елементів бухгалтерського обліку та забезпечення безперервної діяльності, а тому за ними необхідний постійний контроль. Тому, за наявності каси потрібно здійснювати, один з видів контролю, а саме інвентаризацію каси.

Тобто, на сьогодні використання готівкових коштів та утримання каси бюджетною установою досить затратний процес, в розрізі людського ресурсу та часового ресурсу.

Окрім того, однією з важливих класифікацій грошових коштів бюджетної установи є поділ на грошові кошти загального та спеціального фонду. Дана класифікація є більш корисною з фінансової точки зору, оскільки при здійсненні аналізу на основі даної класифікації, можливо не лише виокремити найбільші статті видатків установи, але й зрозуміти наскільки установа може покрити власним коштом свої витрати.

В ході проведеного дослідження організації та здійснення обліку грошових коштів в Рівненському НДЕКЦ було виокремлено ряд недоліків у організації процесу управління грошовими коштами на держаному рівні, а тому для покращення функціонування бюджетної установи та вдосконалення певних процесів варто розглянути певні пропозиції:

1. Вдосконалення законодавчої бази. Нормативно-правові акти виступають базовим підґрунтям організації та здійснення обліку, однак на сьогодні ця база не в повній мірі відповідає вимогам. По-перше, необхідно й надалі впровадження відповідності нормативних актів до міжнародних стандартів, по-друге приведення їх до сучасних норм здійснення багатьох господарських операцій з використанням грошових коштів, а також приведення до одного стандарту здійснення та регулювання такого типу операцій.

2. Рівень програмного забезпечення. В часи коли майже всі господарські процеси та операції було автоматизовано, виникає новий виклик, а саме якісне програмне забезпечення, яке буде полегшувати роботу. Однією з проблем, з якими зустрілися бюджетні установи в останні роки – це використання програмного забезпечення російського походження. Тому, на сьогодні досі залишається актуальним питання не просто розробки власного продукту, а його якості відповідно

до запитів працівників бухгалтерії. Адже, програмний продукт, має не ускладнювати роботу, а навпаки її пришвидшувати, а також вчасно адаптуватися до відповідних законодавчих змін.

3. Підвищення кваліфікації працівників та залучення молодих спеціалістів. Одним з факторів, які рідко звертають увагу – це кваліфікація працівників, оскільки в здійсненні правильного та достовірного обліку знання та рівень підготовки спеціаліста важливий нюанс, який буде безпосередньо впливати на всі процеси. Тому, необхідно приділити увагу відповідному навчанню, адже бухгалтерський облік – це досить динамічна галузь, в якій постійно відбуваються зміни, за якими інколи важко встигнути. А отже, проведення семінарів для практикуючих бухгалтерів бюджетних установ з підняттям питань останніх змін та їх практичного застосування, а також курси для підвищення кваліфікації є запорукою безперебійної діяльності та достовірного відображення всієї інформації. Окрім того, важливо в будь-яких процес вдосконалення «свіжі погляди» на ситуацію. В ході змін та перебудови всієї бюджетної системи потрібно залучати молодих спеціалістів, які наповнені ентузіазмом та бажають покращити діяльність бюджетних установ та системи в цілому.

4. Впровадження системи внутрішнього контролю. Особливістю бюджетних установ є те, що їх діяльність націлена не на одержання максимального прибутку, а реалізацію поставлених цілей та функцій, як представника держави. А оскільки, їх діяльність фактично повністю фінансується державним коштом необхідним елементом в системі управління являється контроль, особливо внутрішній. Внутрішній контроль передбачає систему заходів, які допоможуть у дослідженні дотриманні установою норм та принципів бухгалтерського обліку. Система внутрішнього контролю передбачає ряд заходів, які направлені не лише на перевірку правильності відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку, але й встановлені факту того, що поставлені перед установою завдання є реальними та досяжними, а всі дії, які для цього вчиняються є раціональними та правомірними. Дана система направлена, як на деталізацію інформацію про кожен

окрему ділянку обліку та діяльності, так і на основі отриманої інформації описує загальний фінансовий стан установи.

5. Розвиток внутрішнього аналізу, як інструменту системи управління бюджетною установою. В ході змін, які відбуваються в бюджетній системі, бюджетні установи варто розглядати не лише, як представників вищих органів влади, які виконують покладені на них функції та завдання, а як окремі незалежні установи, які здійснюють певний вид діяльності. Даний підхід до дослідження установи наголошує на важливості фінансового аналізу бюджетної установи не лише в розрізі визначення правомірності та доцільності використання державних фінансових ресурсів, але й як інструменту управління. На прикладі, Рівненського НДЕКЦ ми бачимо, що установа в певній мірі може самостійно, за рахунок наданих платних послуг, покривати певні витрати. А тому, доцільно здійснювати внутрішній аналіз, який допоможе керівництву установи у вивченні можливостей організації. Така система націлена на вирішення певних питань одразу на місці, а також на основі отриманих даних можливо вносити певні пропозиції керівним органам, щодо вдосконалення не лише здійснення операцій з грошовими коштами, але й діяльності організації в цілому.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Артюх О.В., Максимова В.Ф., Черкашина Т.В. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. – Одеса: ОНЕУ. 2013 р. 264 с.
2. Бабіч В. В., Сагова С. В. Фінансовий облік (облік активів) : навч. посіб. К.: КНЕУ, 2006. 282 с.
3. Блакита Г., Майстер Л., Лукіна А. Питання обліку грошових коштів бюджетних установ. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2013. № 1. С. 85–87.
4. Бондар М. І. Бухгалтерський облік в установах державного сектору як механізм управління державними фінансами. *Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку* : зб. матеріалів VI Міжнар. наук.-практ. конф., присвяч. 20-й річниці створення каф. аудиту, 10 груд. 2020 р. Київ : КНЕУ, 2020. С. 260–262.
5. Будько О., Губський Ю. Особливості організації аналізу грошових потоків бюджетної установи. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2020. № 30. С. 24–27.
6. Бутинець Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку: [навч.посібник, 2-е вид., доп. і перероб] / Ф. Ф. Бутинець, О. В. Олійник, М. М. Шигун, С. М. Шулепова. – Житомир: ЖІТІ, 2010. – 576 с.
7. Бюджетний кодекс України : Кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (дата звернення 20.07.2024 р.)
8. Бюджетний менеджмент: навчальний посібник в схемах і таблицях/ С. В. Качула, Л. В. Лисяк, О.В. Добровольська. – Дніпро: Монолит, 2022. – 200 с.
9. Герук Я. "Грошові кошти" і "Грошові потоки" взаємозв'язок і відмінності. *Збірник наукових праць студентів кафедри економічної експертизи та аудиту бізнесу*. 2018. № 1. С. 64–67.
10. Дерій М. Дефініції «грошові кошти» і «грошові потоки»: відмінності та взаємозв'язок. *Економічний аналіз*. 2010. Випуск 6. С. 60-64.

11. Дікань Л.В., Дейнеко Є.В. Організація внутрішнього контролю в бюджетній установі: прикладний аспект. *Бізнес Інформ: міжнародний науково-економічний журнал*. 2013. №10. С. 296-301.
12. Дікань Л. В Контроль у бюджетних установах: Підручник.– Х.: ВД «ІНЖЕК».– 2010.– 408 с.
13. Документальне оформлення системи оплати праці: положення та їх зразки. «Дебет-Кредит» - Бухгалтерські новини. URL: <https://news.dtkr.ua/labor/compensation/42498-dokumentalne-oformlennia-sistemi-oplati-praci-polozennia-ta-yix-zrazki> (дата звернення 01.10.2024 р.).
14. Зінченко О., Приємницька В. Економічна сутність та класифікація грошових коштів. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2019. № 38. С. 390–397.
15. Зима Ю. П. Проблеми інформаційного забезпечення управління бюджетними установами. *Ефективна економіка*. 2012. №1.
16. Івченко Л. Сутність грошових коштів: підходи до визначення. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. № 10. С. 798–803.
17. Інструкція про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0163500-22#Text> ( дата звернення 24.06.2024 р.)
18. Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету : Наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text> (дата звернення: 10.08.2024).
19. Кемарська Л. Г. "Особливості економічного аналізу діяльності суб'єктів державного сектору." *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2019. №23. С. 118 -122.
20. Колісник О., Замогильна А. Грошові потоки: сутність, класифікація та їх оптимізація в процесі управління. *Електронне наукове фахове видання з економічних наук "Modern Economics"*. 2018. № 10. С. 60–65.
21. Контроль у бюджетних установах. Конспект лекцій. – Харків: Вид. ХНЕУ, 2008. – 92 с

22. Лучко М. Р., Зорій Н. М., Хорунжак Н. М. Контроль у державному секторі економіки. Тернопіль: ТНЕУ, 2015. – 287 с.
23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7). Звіт про рух грошових коштів : Стандарт Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку від 01.01.2012. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_019#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#Text) (дата звернення 06.06.2024 р.).
24. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 06.06.2024 р.)
25. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності" : Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11#Text> (дата звернення 07.06.2024 р.)
26. Непийвода В. Л. Мета і завдання фінансового аналізу бюджетних установ.
27. Несходовський, І. С. "Облік грошових коштів та контроль їх виконання в підприємствах торгівлі." *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит* 23 (2009): 3-20.
28. Нечипорук Н. Спеціальний фонд бюджетних установ: планування і формування. *Економічний аналіз*. 2010. № 6. С. 131–134.
29. Облік у бюджетних установах : Навчальний посібник. / за ред. Леня В.С. — Чернігів: Десна Поліграф, 2016. 560 с.
30. Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів України від 12.12.2018 № 1062. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1062-2018-п#Text> (дата звернення 19.10.2024 р.).
31. Осовська Г. В., Юркевич О. О., Завадська Й. С. *Економічний словник*. 2007. – 358 с.
32. Остафійчук С.М. Грошові кошти та їх еквіваленти – найліквідніші активи підприємства. *Науковий вісник Ужгородського університету*. 2011. С. 215-220.
33. Остафійчук С.М. Класифікація грошових коштів та їх еквівалентів для потреб бухгалтерського обліку та економічного аналізу. *Економічні науки*. 2011. № 20. С. 261–267.



34. Офіційний сайт Рівненського науково-дослідного експертно-криміналістичного центру МВС України. URL: <https://ndekcrv.gov.ua/>. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 20.07.2024 р.).
35. Очеретько, Л. М., О. В. Харьковська. "Удосконалення обліку грошових коштів. *«Ефективна економіка»*. 2021. № 12.
36. Піскунова Н. О. Удосконалення науково-методичного обґрунтування аналізу грошових потоків. *Економічний аналіз*. 2016. Том 25. № 2. С. 122-131.
37. Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text> (дата звернення 12.08.2024 р.)
38. Позабюджетні кошти. Словник термінів держзакупівель і торгів від SmartTender. SmartTender – відкриті тендери в Україні, державні та комерційні закупівлі Prozorro. URL: <https://smarttender.biz/terminy/view/pozabyudzhetni-koshti/> (дата звернення 22.08.2024 р.)
39. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні : Постанова Правління Національного Банку України від 29.12.2017 р. № 148. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text> (дата звернення 01.07.2024 р.).
40. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення 08.07.2024 р.).
41. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 15.10.2024).
42. Порядок відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України : Наказ Міністерства фінансів від

22.06.2016 р. № 758. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1206-12#Text> (дата звернення 02.07.2024 р.).

43. Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами : Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2012 № 1407. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0130-13#Text> (дата звернення: 29.08.2024).

44. Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ: Наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2002 № 228. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-%D0%BF#Text> (дата звернення 18.08.2024 р.).

45. Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування : Наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12#Text> (дата звернення 10.08.2024 р.).

46. Посібник з питань організації внутрішнього контролю розпорядниками коштів державного бюджету. Міністерство фінансів України. 2019.

47. Постанова Кабінету Міністрів України від 28.10.1998 року № 1706 «Програма реформування бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів фінансової звітності».

48. Правила використання системи дистанційного обслуговування "Клієнт казначейства - Казначейство" : Наказ Державної казначейської служби від 24.09.2024 № 277.

49. Про внесення змін до Методичних рекомендацій щодо порядку застосування органами Державної казначейської служби України заходів впливу за порушення бюджетного законодавства : Наказ Державної казначейської служби України від 09.10.2024 № 297.

50. Про внесення змін до Методичних рекомендацій щодо переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов'язань та проведення платежів : Наказ Державної казначейської служби України від 19.07.2019 № 213.

51. 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. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/332-2001-п#Text> (дата звернення: 11.10.2024).
52. Про ефективне використання державних коштів : Постанова Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 № 710. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/710-2016-п#Text> (дата звернення: 13.10.2024).
53. Про затвердження переліку платних послуг, які надаються підрозділами Міністерства внутрішніх справ, Національної поліції та Державної міграційної служби, і розміру плати за їх надання : Постанова Кабінету Міністрів України від 04.06.2007 № 795. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/795-2007-п#Text> (дата звернення: 11.10.2024).
54. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16#Text> (дата звернення 03.07.2024 р.).
55. Про затвердження порядку відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій в системі Державної казначейської служби України : Наказ Державної казначейської служби України від 27.12.2013 № 217
56. 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. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1416-17#Text> (дата звернення 28.06.2024 р.).
57. Про оплату праці : Закон України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення 30.09.2024 р.).

58. Про судову експертизу: Закон України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4038-12#Text> (дата звернення 18.07.2024 р.).
59. Про умови оплати праці працівників державних спеціалізованих установ судових експертиз». Постанова Кабінет Міністрів України від 2011 № 314. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/314-2011-%D0%BF#Text> (дата звернення 13.10.2024 р.).
60. Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Стратегії застосування МСФЗ в Україні» від 24 жовтня 2007 р. № 911-р.
61. Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про продовження терміну виконання заходів із застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні» від 17 березня 2011 р. № 2052-р.
62. Романькова О., Глущенко І. Організація бухгалтерського обліку та контролю над використанням коштів бюджетних установ. *Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського*. 2020. Т. 31, № 2. С. 185–191.
63. Свірко С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація / С.В. Свірко. – К.: КНЕУ, 2006.-243с.
64. Сміт А. Багатство народів: Дослідження про природу та причини добробуту націй. Наш формат, 2020.
65. Слободян А. Удосконалення обліку грошових коштів на підприємствах та у бюджетних установах.
66. Сопко В.В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: Підручник / В. Сопко, В. Завгородній. Київ : КНЕУ, 2004. 411 с.
67. Стригуль Л., Іващенко В., Мурадї Імран Бахрам огли. Напрямки вдосконалення обліку та звітності бюджетних установ.
68. Сьомченко В., Афонін О. Особливості організації обліку грошових коштів у бюджетних установах. *Вісник Запорізького національного університету*. 2012. № 3. С. 95–101.
69. 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. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0086-16#Text> (дата звернення: 10.11.2024) (дата звернення 25.08.2024 р.).
70. Типове положення про бухгалтерську службу бюджетної установи : Постанова Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 № 59. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF#Text> (дата звернення 26.08.2024 р.).
71. Ткаченко І. Т. Звітність бюджетних установ : навч. посібн. К. : КНЕУ, 2007. 548 с.
72. Ткаченко Н. А. Особливості документального оформлення операцій з обліку праці та її оплати. URL: <https://magazine.faaf.org.ua/osoblivosti-dokumentalnogo-oformlennya-operaciy-z-obliku-praci-ta-ii-oplati.html> (дата звернення 14.10.2024 р.).
73. Трясугіна В., Тлущкевич Н. Поняття грошових коштів. *XIII Міжнародна науково-практична конференція молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студентів*, м. Луцьк, 3 груд. 2021 р.
74. Феофанов Л. К., Бірюкова М. В. Особливості контролю розрахунків з оплати праці в бюджетних установах. Матеріали Круглого столу «Дискусійні питання з теорії та практики сучасної експертизи» Запоріжжя: ЗНУ, 2020. С. 99-103.
75. Фінанси бюджетних установ : навч. посіб. / Н. А. Дехтяр, О. В. Дейнека, О. В. Люта, Н. Г. Пігуль ; за заг. ред. Н. А. Дехтяр. – Суми : Сумський державний університет, 2020. – 229 с.
76. Ходаківська Л. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці. *Економіка і суспільство*. 2018. № 17. С. 668–673.
77. Хорунжай Н.М Контроль у державному секторі економіки. Опорний конспект лекцій. Тернопіль, 2016. 57 с.
78. Швед О. Сутність та особливості контролю ефективності використання грошових коштів загального фонду бюджетної установи.
79. Шевчук В., Орел І. Облік грошових коштів у бюджетних установах. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації*. 2014. № 1. С. 244–250

80. Шутка, С. Є., Г. М. Воляник, Н. І. Колінько. "Модернізація обліку в установах державного сектору економіки." *Публічне управління і адміністрування в Україні*. 2022. №29. С. 53-60.
81. Щодо організації роботи органів Державної казначейської служби України з складання звітності про виконання державного бюджету: Наказ Державної казначейської служби України від 13.02.2012 № 52.

## ДОДАТКИ

Додаток А

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України 28.01.2002 № 57  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України 04.12.2015 № 1118)

Затверджений у сумі Двадцять сім мільйонів сто сімдесят  
тисяч сімсот тридцять шість гривень 00 копійок  
**27 170 736,00** грн.

(сума словами і цифрами)

Т. в. б. директора ДНДЕКЦ МВС  
(посада)  
**Броніслав ТЕПЛИЦЬКИЙ**  
М. П.

**КОШТОРИС**  
**на 2021 рік**

**25574883 Рівненський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України**  
(код за СДРПОУ та найменування бюджетної установи)

**М. РІВНЕ, Рівненська область**  
(найменування міста, району, області)

Вид бюджету Державний,  
код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 100 Міністерство внутрішніх справ України,  
код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету **1001050** Реалізація державної політики у сфері внутрішніх  
справ, забезпечення діяльності органів, установ та закладів Міністерства внутрішніх справ України,  
(код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та  
кредитування місцевих бюджетів) \_\_\_\_\_ )

(грн)

Найменування	Код	Усього на рік		
		загальний фонд	спеціальний фонд	РАЗОМ
I	2	3	4	5
<b>НАДХОДЖЕННЯ - усього</b>	X	<b>26 702 736</b>	<b>468 000</b>	<b>27 170 736</b>
Надходження коштів із загального фонду бюджету	X	<del>26 702 736</del>	X	26 702 736
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у тому числі:	X	X	468 000	468 000
Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	25010000	X	468 000	468 000
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100	X	468 000	468 000
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ (розписати за підгрупами)	25020000	X		
Інші надходження, у тому числі:		X		
Інші доходи (розписати за кодами класифікації доходів бюджету)		X		
Фінансування (розписати за кодами класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання)		X		
Повернення кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, класифікації кредитування бюджету)		X	**	**
<b>ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього</b>	X	<b>26 702 736</b>	<b>468 000</b>	<b>27 170 736</b>
0000	0000			
<b>Поточні видатки</b>	<b>2000</b>	<b>26 702 736</b>	<b>444 000</b>	<b>27 146 736</b>
Оплата праці і нарахування на зарплатню плату	2100	25 400 736	244 000	25 644 736
Оплата праці	2110	20 880 000	200 000	21 080 000
Заробітня плата	2111	20 880 000	200 000	21 080 000
Тривале забезпечення підприємств державної	2112			
Судові витрати	2113			
Нарахування на оплату праці	2120	4 520 736	44 000	4 564 736
Використання товарів і послуг	2200	1 301 900	200 000	1 501 900
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	563 500	100 000	663 500
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220			
Продукти харчування	2230			
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	272 000	100 000	372 000
Видатки на відрядження	2250	160 000		160 000
Видатки та заходи спеціального призначення	2260			
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	306 400		306 400
Оплата телекомунікацій	2271	33 400		33 400
Оплата водопостачання та водоотведення	2272	15 000		15 000
Оплата електроенергії	2273	159 500		159 500

## Продовження додатку А

1	2	3	4	5
Оплата природного газу	2274	93 000		93 000
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	5 500		5 500
Оплата енергосервісу	2276			
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280			
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			
Обслуговування боргових зобов'язань	2400			
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410			
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420			
Поточні трансферти	2600			
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610			
Трансферти органам державного управління інших рівнів	2620			
Трансферти урядам зарубіжних країн та міжнародним організаціям	2630			
Соціальне забезпечення	2700			
Виплата пенсій і допомоги	2710			
Стипендії	2720			
Інші виплати населенню	2730			
Інші поточні видатки	2800	100		100
Капітальні видатки	3000		24 000	24 000
Придбання основного капіталу	3100		24 000	24 000
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110		24 000	24 000
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			
Капітальні трансферти	3200			
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210			
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220			
Капітальні трансферти урядам зарубіжних країн та міжнародним організаціям	3230			
Капітальні трансферти населенню	3240			
Надання внутрішніх кредитів	4110			
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111			
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112			
Надання інших внутрішніх кредитів	4113			
Надання зовнішніх кредитів	4210			
Нерозподілені видатки	9000			

Керівник

(підпис)

Керівник бухгалтерської служби/начальник  
планово-фінансового підрозділу

(підпис)

М. П.\*\*\* \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

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

\*\*\* Завдяки розпорядникам нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних закладів вищої освіти, якім безпосередньо встановлені примащення у державному бюджеті.



Додаток 2  
до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнооб'єктового державного соціального і пенсійного страхування (пункт 1 розділу II)

**Звіт**  
**про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги**  
(форма №4-Д, №4-Ім),  
за 2021 р.

Установа Рівненський ІДЕКЦ МВС  
Територія 33003, м. Рівне, вул. Гагаріна, 39  
Організаційно-правова форма господарювання Державна організація (установа, заклад)

Коди	25574883
за ЄДРПОУ	
за КАТОПІТ	
за КОПФГ	425

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету 100 Міністерство внутрішніх справ України  
Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 1001050 Реалізація державної політики у сфері внутрішніх справ, забезпечення діяльності органів, установ та закладів Міністерства внутрішніх справ України

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

Періодичність: квартална (проміжна), річна  
Одиниця виміру: грн, коп.

Показники	КЕКВ	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Залишок на початок звітного року		Перераховано залишок	Отримано заборгованості	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)				Залишок на кінець звітного періоду (року)		
				усього	у тому числі на рахунках в установах банків				усього	у тому числі спрямовано на погашення заборгованості загального фонду		усього	у тому числі перераховані з рахунків в установах банків	усього	у тому числі на рахунках в установах банків
										у тому числі перераховані з рахунків в установах банків	у тому числі перераховані з рахунків в установах банків				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
<b>Находження коштів -</b>															
<b>усього</b>	x	010	3 243 500,00	787 829,66	-	146 212,00	-	2 898 264,42	x	x	x	x	296919,92	-	
За послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	x	020	2 588 981,00	x	x	x	x	2 885 362,15	x	x	x	x	x	x	
Від дозавданок (господарської діяльності)	x	030	11 117,00	x	x	x	x	11 117,00	x	x	x	x	x	x	
Від оренди майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна»	x	040	-	x	x	x	x	-	x	x	x	x	x	x	
Від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	x	050	1 785,00	x	x	x	x	1 785,27	x	x	x	x	x	x	
Фінансування	x	060	641 617,00	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	

2

Продовження додатка 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>Видатки -</b>	x	070	3 243 500,00	x	x	x	x	x	3 243 962,16	-	-	-	x	x
<b>у тому числі</b>														
<b>Поточні видатки</b>	2000	080	2 835 818,00	x	x	x	x	x	2 835 280,16	-	-	-	x	x
Оплата праці і зарплати на зарплатну плату	2100	090	1 937 025,00	x	x	x	x	x	1 937 025,00	-	-	-	x	x
Оплата праці	2110	100	1 587 725,00	x	x	x	x	x	1 587 725,00	-	-	-	x	x
Заробітна плата	2111	110	1 587 725,00	x	x	x	x	x	1 587 725,00	-	-	-	x	x
І грошове забезпечення військовозобов'язаних	2112	120	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Суддівська винагорода	2113	130	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Наповнення на пенсії працівників	2120	140	349 200,00	x	x	x	x	x	349 200,00	-	-	-	x	x
Використання товарів і послуг	2200	150	765 919,00	x	x	x	x	x	765 861,69	-	-	-	x	x
Проблемні матеріали, об'єднання та інше	2210	160	438 219,00	x	x	x	x	x	438 162,34	-	-	-	x	x
Матеріали та виробничі матеріали	2220	170	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Продукти харчування	2230	180	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Платити податки (крім акцизів)	2240	190	244 700,00	x	x	x	x	x	244 699,35	-	-	-	x	x
Відплата по штрафам	2250	200	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Відплата по заборгованості з утримання	2260	210	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Відплата акцизів та податків	2270	220	83 000,00	x	x	x	x	x	83 000,00	-	-	-	x	x
Оплата пенсійних зобов'язань	2271	230	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Оплата воєнних зобов'язань і компенсацій	2272	240	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Оплата електроенергії	2273	250	83 000,00	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Оплата придбаного с/г	2274	260	-	x	x	x	x	x	83 000,00	-	-	-	x	x
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	270	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Оплата енергоносіїв	2276	280	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Дисципліна і розробки, окремі розробки та реалізація державних/регіональних програм	2280	290	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Дисципліна і розробки, окремі розробки та реалізація державних/регіональних програм	2281	300	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Окремі послуги по реалізації державних/регіональних програм не віднесені до заходів розвитку	2282	310	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
<b>Обслуговування банків</b>	2400	320	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Обслуговування банків	2410	330	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Обслуговування банків	2420	340	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
<b>Поточні трансфери</b>	2600	350	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x

Додаток І  
до: Порядку складання бюджетної звітності  
розпорядниками та виконавцями бюджетних коштів,  
звітності фондами загальнооб'єктивного державного  
соціального і пенсійного страхування  
(пункт 1 розділу ІІ)

**Звіт**  
про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2а, № 2в)  
за 2021 р.

Установа Рівненський НДЕКЦ МВС  
Територія 33003, м. Рівне, вул. Гатаріна, 39  
Організаційно-правова форма господарювання Державна організація (установа, заклад)  
Код та назва віомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету 100 Міністерство внутрішніх справ України  
Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 1001050 Реалізація державної політики у сфері внутрішніх справ, забезпечення діяльності органів, установ та закладів Міністерства внутрішніх справ України

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

Періодичність: квартална (проміжна), річна.  
Одиниця виміру: грн, коп.

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код росси	Затверджено на звітний рік	Затверджено на звітний період (рік)І	Залишок на початок звітного року	Найбільше коштів та звітний період (рік)	Касові та звітний період (рік)	Залишок на кінець звітного періоду (року)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Видатки та надання кредитів - усього</b>	<b>x</b>	<b>010</b>	<b>28 923 367,00</b>	<b>28 923 367,00</b>	-	<b>28 923 001,95</b>	<b>28 923 001,95</b>	-
у тому числі								
Поточні видатки	2000	020	28 848 846,60	-	-	28 847 481,47	28 847 481,47	-
Оплата праці і нарахованих на заробітну плату	2100	030	27 012 157,00	-	-	27 012 157,00	27 012 157,00	-
Оплата праці	2110	040	22 071 732,00	22 071 732,00	-	22 071 732,00	22 071 732,00	-
Заробітна плата	2111	050	22 071 732,00	-	-	22 071 732,00	22 071 732,00	-
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	060	-	-	-	-	-	-
Судові винагороди	2113	070	-	-	-	-	-	-
Нарахування на оплату праці	2120	080	4 940 425,00	4 940 425,00	-	4 940 425,00	4 940 425,00	-
Використання товарів і послуг	2200	090	1 791 478,00	-	-	1 791 448,67	1 791 448,67	-
Продукти харчування	2210	100	646 100,00	-	-	646 100,00	646 100,00	-
Медикаменти та інші фармацевтичні матеріали	2220	110	-	-	-	-	-	-
Продукти харчування	2230	120	-	-	-	-	-	-
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	130	443 500,00	-	-	443 500,00	443 500,00	-
Видатки на відшкодування	2250	140	163 400,00	-	-	163 364,07	163 364,07	-
Видатки та заходи спеціального призначення	2260	150	-	-	-	-	-	-
Оплата комунальних послуг та енергозасобів	2270	160	520 278,00	520 278,00	-	520 276,60	520 276,60	-
Оплата теплопостачання	2271	170	41 650,00	-	-	41 650,00	41 650,00	-
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	180	23 600,00	-	-	23 600,00	23 600,00	-
Оплата електроенергії	2273	190	310 000,00	-	-	310 000,00	310 000,00	-

Продовження додатка І

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оплата природного газу	2274	200	140 599,00	-	-	140 598,10	140 598,10	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	210	4 429,00	-	-	4 428,30	4 428,30	-
Оплата енергопостачу	2276	220	-	-	-	-	-	-
Дослідження і розробка, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280	230	14 200,00	-	-	14 200,00	14 200,00	-
Дослідження і розробка, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	240	-	-	-	-	-	-
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	250	14 200,00	14 200,00	-	14 200,00	14 200,00	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2400	260	-	-	-	-	-	-
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	270	-	-	-	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	280	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти	2600	290	-	-	-	-	-	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	300	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	310	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти урядом інтегрованих держав та міжнародним	2630	320	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2700	330	-	-	-	-	-	-
Виплата пенсій і доплат	2710	340	-	-	-	-	-	-
Стипендії	2720	350	-	-	-	-	-	-
Інші виплати населенню	2730	360	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	2800	370	44 411,00	-	-	44 084,00	44 084,00	-
Капітальні видатки	3000	380	75 321,00	-	-	75 320,28	75 320,28	-
Придбання основного капіталу	3100	390	75 321,00	-	-	75 320,28	75 320,28	-
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	400	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання)	3120	410	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	420	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	430	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт	3130	440	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	450	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	460	-	-	-	-	-	-
Реконструкція та реставрація	3140	470	-	-	-	-	-	-
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	480	-	-	-	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	490	-	-	-	-	-	-
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	500	-	-	-	-	-	-
Створення державних запасів і резервів	3150	510	-	-	-	-	-	-
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	520	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти	3200	530	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	540	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	550	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти урядам інтегрованих держав та міжнародним організаціям	3230	560	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	3240	570	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє кредитування	4100	580	-	-	-	-	-	-
Надання внутрішніх кредитів	4110	590	-	-	-	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	600	-	-	-	-	-	-

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
		2022	01   01
Установа/бюджет	Рівненський НДЕКЦ МВС	за ЄДРПОУ	25574883
Територія	33003, м. Рівне, вул. Гагаріна, 39	за КАТОТТГ	
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	425
Орган державного управління		за КОДУ	
Вид економічної діяльності		за КВЕД	
Одиниця виміру: грн			
Періодичність:	проміжна, річна		

БАЛАН<sup>1021</sup>  
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>			
Основні засоби:	1000	25 128 963	23 160 304
первісна вартість	1001	33 565 257	34 196 404
знос	1002	8 436 294	11 036 100
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	79 786	75 704
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	1 592 092	1 601 019
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>26 800 841</b>	<b>24 837 027</b>

## Продовження додатку Д

		2	Продовження додатка 1	
<b>II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-		6 000
Довгострокові фінансові інвестиції	1110	-		-
цінні папери, крім акцій	1111	-		-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-		-
Поточна дебіторська заборгованість:				
за розрахунками з бюджетом	1120	-		-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-		-
за наданими кредитами	1130	-		-
за виданими авансами	1135	-		-
за розрахунками із соціального страхування	1140	46 743		43 399
за внутрішніми розрахунками	1145	2 680		2 680
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-		-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-		-
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:				
національній валюті, у тому числі в:	1160	790 530		312 611
касі	1161	2 700		2 550
казначействі	1162	787 830		310 061
установах банків	1163	-		-
дорозі	1164	-		-
іноземній валюті	1165	-		-
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:				
єдиному казначейському рахунку	1170	-		-
рахунках в установах банків, у тому числі:	1175	-		-
в національній валюті	1176	-		-
іноземній валюті	1177	-		-
Інші фінансові активи	1180	-		-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>839 953</b>		<b>364 690</b>
<b>III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>27 640 794</b>		<b>25 201 717</b>

Додаток 3  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку в державному у секторі  
101 «Подання фінансової звітності»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
		2022	01   01
Рівненський НДЕКЦ МВС			
Установа/бюджет	за СДРПОУ	25574883	
33003, м. Рівне, вул. Гагаріна, 39			
Територія	за КАТОГПТ		
Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	425	
Організаційно-правова форма господарювання	за КОДУ		
Орган державного управління	за КВЕД		
Вид економічної діяльності			
Одиниця виміру: грн			
Періодичність: річна			

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
за 2021 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	Форма № 3-дс
			За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від обмінних операцій:			
бюджетні асигнування	3000	28 691 371	27 799 563
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	2 316 361	1 612 810
надходження від продажу активів	3010	1 785	154
інші надходження від обмінних операцій	3015	-	-
Надходження від необмінних операцій:			
податкові надходження	3020	-	-
неподаткові надходження	3025	-	-
трансферти, з них:	3030	-	-
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	-	-

## Продовження додатку Е

надходження до державних цільових фондів	3040	-	-
інші надходження від необмінних операцій	3045	14 483	-
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	3 450	8 100
Інші надходження	3090	2 093 181	2 028 392
<b>Усього надходжень від операційної діяльності</b>	<b>3095</b>	<b>33 117 181</b>	<b>31 440 919</b>
Витрати за обмінними операціями:			
витрати на виконання бюджетних програм	3100	30 703 972	28 262 737
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	297 568	-
витрати з продажу активів	3115	-	-
інші витрати за обмінними операціями	3120	179 564	84 176
Витрати за необмінними операціями:			
трансфери, з них:	3125	-	-
кошти трансфертів органам державного управління інших рівнів	3126	-	-
інші витрати за необмінними операціями	3130	176 477	274 999
Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	3135	3 600	10 200
Інші витрати	3180	2 080 040	2 031 615
<b>Усього витрат від операційної діяльності</b>	<b>3190</b>	<b>33 437 621</b>	<b>30 653 527</b>
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-320 440</b>	<b>787 392</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від продажу:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
основних засобів	3205	-	-
інвестиційної нерухомості	3210	-	-
нематеріальних активів	3215	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3220	-	-
довгострокових біологічних активів	3225	-	-
Надходження цільового фінансування	3230	811 749	772 114
Інші надходження	3235	-	-
<b>Усього надходжень від інвестиційної діяльності</b>	<b>3240</b>	<b>811 749</b>	<b>772 114</b>
Витрати на придбання:			
фінансових інвестицій	3245	-	-
основних засобів	3250	822 866	808 683
інвестиційної нерухомості	3255	-	-
нематеріальних активів	3260	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3265	-	-
довгострокових біологічних активів	3270	-	-
Інші витрати	3285	-	-
<b>Усього витрат від інвестиційної діяльності</b>	<b>3290</b>	<b>822 866</b>	<b>808 683</b>
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-11 117</b>	<b>-36 569</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
повернення кредитів	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
отримання відсотків (роялті)	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-

## Продовження додатку Е

3

<b>Усього надходжень від фінансової діяльності</b>	<b>3345</b>	-	-
<b>Витрати на:</b>			
надання кредитів	3350	-	-
погашення позик	3355	-	-
сплату відсотків	3360	-	-
Інші витрати	3380	-	-
Коригування	3385	-	-
<b>Усього витрат від фінансової діяльності</b>	<b>3390</b>	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-331 707</b>	<b>748 723</b>
Залишок коштів на початок року	3405	790 530	359 160
Залишок коштів отриманий	3410	-	-
Залишок коштів перерахований	3415	146 212	317 353
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3420	-	-
Залишок коштів на кінець року	3425	312 611	790 530

\* Надходження в натуральній формі

11 117

41 130

\* Витрати в натуральній формі

11 117

41 130

Керівник (посадова особа)

(підпис)

А.Г. Семчук

(ініціали та прізвище)

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

(підпис)

Н.Я. Святобог

(ініціали та прізвище)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України 28.01.2002 № 57  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України 04.12.2015 № 1118)

Затверджений у сумі Тридцять мільйонів чотириста п'ятдесят сім тисяч тридцять одна гривня 00 копійок  
**30 457 031,00** грн

(сума словами і цифрами)

**Перший заступник директора ДНДЕКЦ МВС**  
(посада)

**Броніслав ТЕПЛИЦЬКИЙ**

М. П.

**КОШТОРИС  
на 2022 рік**

25574883 Рівненський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України

(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи)

РІВНЕ, МІСТО, Рівненська область

(найменування міста, району, області)

Вид бюджету Державний.

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 100 Міністерство внутрішніх справ України.

код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету **1001030** Реалізація державної політики у сфері внутрішніх справ, забезпечення діяльності органів, установ та закладів Міністерства внутрішніх справ України.

(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		
		загальний фонд	спеціальний фонд	РАЗОМ
1	2	3	4	5
<b>НАДХОДЖЕННЯ - усього</b>	X	<b>28 224 231</b>	<b>2 232 800</b>	<b>30 457 031</b>
Надходження коштів із загального фонду бюджету	X	<b>28 224 231</b>	X	<b>28 224 231</b>
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у тому числі:	X	X	<b>2 232 800</b>	<b>2 232 800</b>
Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	25010000	X	2 232 800	2 232 800
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100	X	2 232 800	2 232 800
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	25020000	X		
(розписати за підгрупами)		X		
інші надходження, у тому числі:		X		
інші доходи (розписати за кодами класифікації доходів бюджету)		X		
фінансування (розписати за кодами класифікації фінансування бюджету за вином боргового зобов'язання)		X		
повернення кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, класифікації кредитування бюджету)		X	**	**
<b>ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього</b>	X	<b>28 224 231</b>	<b>2 232 800</b>	<b>30 457 031</b>
0000	0000			
Поточні видатки	2000	<b>28 224 231</b>	<b>2 112 800</b>	<b>30 337 031</b>
Оплата праці і винагород на заробітну плату	2100	26 643 836	1 329 800	27 973 636
Оплата праці	2110	<b>21 864 000</b>	<b>1 090 000</b>	<b>22 954 000</b>
Заробітні плати	2111	21 864 000	1 090 000	22 954 000
Тривале забезпечення відшкодуванням	2112			
Субсидія винагород	2113			
Винагород на оплату праці	2120	4 779 836	239 800	5 019 636
Використання товарів і послуг	2200	<b>1 580 325</b>	<b>773 000</b>	<b>2 353 325</b>
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	535 325	350 000	885 325
Мідиаменти та перев'язувальні матеріали	2220			
Продукти харчування	2230			
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	272 000	380 000	652 000
Видатки на відрядження	2250	250 000	42 000	292 000
Видатки та заходи спеціального призначення	2260			
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	523 000		523 000
Оплата теплової енергії	2271	38 000		38 000
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	20 000		20 000
Оплата електроенергії	2273	280 000		280 000



## Продовження додатку Ж

1	2	3	4	5
Оплата природного газу	2274	180 000		180 000
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	5 000		5 000
Оплата енергозбереження	2276			
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280		1 000	1 000
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281			
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не пов'язані со заходами розвитку	2282		1 000	1 000
<b>Обслуговування боргових зобов'язань</b>	<b>2400</b>			
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410			
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420			
<b>Поточні трансферти</b>	<b>2600</b>			
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610			
Трансферти органам державного управління інших рівнів	2620			
Трансферти урядам зарубіжних країн та міжнародним організаціям	2630			
<b>Соціальне забезпечення</b>	<b>2700</b>			
Виплати пенсій і допомоги	2710			
Стипендії	2720			
Інші виплати населенню	2730			
<b>Інші поточні видатки</b>	<b>2800</b>	<b>70</b>	<b>10 000</b>	<b>10 070</b>
Капітальні видатки	3000		120 000	120 000
<b>Придбання основного капіталу</b>	<b>3100</b>		<b>120 000</b>	<b>120 000</b>
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110		120 000	120 000
Капітальне будівництво (придбання)	3120			
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121			
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122			
Капітальний ремонт	3130			
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщення)	3131			
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132			
Реконструкція та реставрація	3140			
Реконструкція житлового фонду (приміщення)	3141			
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142			
Реставрація пам'яток культурної, історичної та архітектурної	3143			
Створення державних запасів і резервів	3150			
Придбання землі та нематеріальних активів	3160			
<b>Капітальні трансферти</b>	<b>3200</b>			
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210			
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220			
Капітальні трансферти урядам зарубіжних країн та міжнародним організаціям	3230			
Капітальні трансферти населенню	3240			
<b>Надання внутрішніх кредитів</b>	<b>4110</b>			
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111			
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112			
Надання інших внутрішніх кредитів	4113			
<b>Надання зовнішніх кредитів</b>	<b>4210</b>			
<b>Непов'язані видатки</b>	<b>9000</b>			

Керівник

(підпис)

Керівник бухгалтерської служби/начальник  
планово-фінансового відділу

(підпис)

М. П.\*\*\* 20\_\_ р.

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

\*\*\* Залишається розпорядженням нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних застав міжбанківського банку, коли безпосередньо встановлені пріоритетності у державному бюджеті.

Додаток К

Додаток І  
до Порядку складання бюджетної звітності  
розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів,  
звітності фондами загальнооб'єктового державного  
соціального і пенсійного страхування  
(пункт 1 розділу ІІ)

**Звіт**  
про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2а, № 2м)  
за 2022 р.

Установа Рівненський ІДЕКЦ МВС			Код
Територія 33003, м. Рівне, вул. Гагаріна, 39	за СДРПОУ		25574883
Організаційно-правова форма господарювання Державна організація (установа, заклад)	за КАТОГТГ		
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету	за КОПФГ		425
Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету	100 Міністерство внутрішніх справ України		
	1001050 Реалізація державної політики у сфері внутрішніх справ, забезпечення діяльності органів, установ та закладів Міністерства внутрішніх справ України		
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів			
Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)			
Періодичність: квартална (пром.жн), річна			
Одиниця виміру: грн, коп.			

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код реєстра	Затверджено на звітний рік	Затверджено на звітний період (рік)І	Залишок на початок звітного року	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові та лінійні період (рік)	Залишок на кінець звітного періоду (року)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Видатки та надання кредитів - усього</b>	<b>x</b>	<b>010</b>	<b>34 542 236,00</b>	<b>34 542 236,00</b>	-	<b>34 542 235,06</b>	<b>34 542 235,06</b>	-
Поточні видатки	2000	020	34 285 238,00					
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	030	31 582 511,00			34 285 237,28	34 285 237,28	
Оплата праці	2110	040	25 849 195,00	25 849 195,00		31 582 511,00	31 582 511,00	
Заробітна плата	2111	050	25 849 195,00			25 849 195,00	25 849 195,00	
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	060				25 849 195,00	25 849 195,00	
Суддівська винагорода	2113	070						
Нарахування на оплату праці	2120	080	5 733 316,00	5 733 316,00				
Використання товарів і послуг	2200	090	2 700 771,00			5 733 316,00	5 733 316,00	
Продукти, матеріали, обладнання та інвентар	2210	100	1 614 655,00			2 700 771,39	2 700 771,39	
Медикаменти та перші наочні матеріали	2220	110				1 614 655,00	1 614 655,00	
Продукти харчування	2230	120						
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	130	366 000,00					
Відкоти на вивраження	2250	140	188 555,00			366 000,00	366 000,00	
Відкоти та заходи спеціального призначення	2260	150				188 554,81	188 554,81	
Оплата комунальних послуг та енергозастав	2270	160	331 561,00	331 561,00				
Оплата теплопостачання	2271	170	38 000,00			331 561,58	331 561,58	
Оплата вологопостачання та водовідведення	2272	180	27 500,00			38 000,00	38 000,00	
Оплата електроенергії	2273	190	280 000,00			27 500,00	27 500,00	

Продовження додатка І

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оплата природного газу	2274	200	180 000,00			179 999,58	179 999,58	
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	210	6 062,00			6 062,00	6 062,00	
Оплата енергосервісу	2276	220						
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280	230						
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	240						
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	250						
<b>Обслуговування боргових зобов'язань</b>	<b>2400</b>	<b>260</b>						
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	270						
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	280						
<b>Поточні трансферти</b>	<b>2600</b>	<b>290</b>						
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	300						
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	310						
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним	2630	320						
<b>Соціальне забезпечення</b>	<b>2700</b>	<b>330</b>						
Виплати пенсій і допомог	2710	340						
Стипендії	2720	350						
Інші виплати населенню	2730	360						
<b>Інші поточні видатки</b>	<b>2800</b>	<b>370</b>	<b>1 955,00</b>			<b>1 954,89</b>	<b>1 954,89</b>	
<b>Капiтальні видатки</b>	<b>3000</b>	<b>380</b>	<b>256 998,00</b>			<b>256 997,78</b>	<b>256 997,78</b>	
<b>Придбання основного капіталу</b>	<b>3100</b>	<b>390</b>	<b>256 998,00</b>			<b>256 997,78</b>	<b>256 997,78</b>	
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	400	256 998,00			256 997,78	256 997,78	
Капітальне будівництво (придбання)	3120	410						
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	420						
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	430						
Капітальний ремонт	3130	440						
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	450						
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	460						
Реконструкція та реставрація	3140	470						
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	480						
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	490						
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	500						
Створення державних запасів і резервів	3150	510						
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	520						
<b>Капітальні трансферти</b>	<b>3200</b>	<b>530</b>						
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	540						
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	550						
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230	560						
Капітальні трансферти населенню	3240	570						
<b>Внутрішнє кредитування</b>	<b>4100</b>	<b>580</b>						
Надання внутрішніх кредитів	4110	590						
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	600						

Додаток 2  
до Парляку складання бюджетної звітності розпорядниками та  
оперувачами бюджетних коштів, звітності фондами  
загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного  
страхування  
(пункт 1 роз'ясу ІІ)

**Звіт**  
**про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги**  
(форма №4-Л1, №4-Лм),  
за 2022 р.

Установа <b>Рівненський НДЕКЦ МВС</b> Територія <b>33003, м. Рівне, вул. Гатаріна, 39</b> Організаційно-правова форма господарювання <b>Державна організація (установа, заклад)</b> Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету  Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)	за СДРПОУ <b>Код</b> за КАТОТТГ <b>25574883</b> за КОПФГ <b>425</b>
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету <b>100 Міністерство внутрішніх справ України</b> Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету <b>1001050 Реалізація державної політики у сфері внутрішніх справ, забезпечення діяльності органів, установ та закладів Міністерства внутрішніх справ України</b>	

Періодичність: **квартальна (тримісячна), річна**  
 Одиниця виміру: **грн, коп.**

Показники	КЕКВ	Код	Затверджено на звітний рік	Залишок на початок звітного року		Перераховано залишок	Отримано за лішок	Найбільше коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)				Залишок на кінець звітного періоду (рік)	
				усього	у тому числі на рахунках в установах банків				усього	у тому числі		усього	у тому числі перераховано з рахунків в установах банків	
										перераховано з рахунків в установах банків	спрямовано на погашення зобов'язаності загального фонду			усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>Назвешовані кошти - усього</b>	<b>x</b>	<b>010</b>	<b>1 516 844,00</b>	<b>296 919,92</b>	<b>-</b>	<b>296 919,92</b>	<b>-</b>	<b>3 504 946,01</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>2948439,24</b>	<b>-</b>
За послуги, що надаються бюджетними організаціями згідно з їх основною діяльністю	x	020	1 415 567,00	x	x	x	x	3 403 669,32	x	x	x	x	x	x
Від закладів (інноваційної діяльності)	x	030	101 090,00	x	x	x	x	101 090,00	x	x	x	x	x	x
Від окремих військ бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про окремі державного та муніципального майна»	x	040	-	x	x	x	x	-	x	x	x	x	x	x
Від реалізації в установленому порядку майна (крім державного майна)	x	050	187,00	x	x	x	x	186,69	x	x	x	x	x	x
Фінансування	x	060	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

2

Продовження додатка 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>Видатки - усього</b>	<b>x</b>	<b>070</b>	<b>1 516 844,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>1 456 506,77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Поточні видатки</b>	<b>2000</b>	<b>080</b>	<b>1 516 844,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>1 456 506,77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
Оплата праці і зарахування на заробітну плату	2100	090	353 800,00	x	x	x	x	x	294 841,68	-	-	-	x	x
Оплата праці	2110	100	290 000,00	x	x	x	x	x	239 602,45	-	-	-	x	x
Заробітна плата	2111	110	290 000,00	x	x	x	x	x	239 602,45	-	-	-	x	x
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	120	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Суддівська винагорода	2113	130	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Нарахування на оплату праці	2120	140	63 800,00	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Використання товарів і послуг	2200	150	1 150 044,00	x	x	x	x	x	1 148 665,09	-	-	-	x	x
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	160	451 277,00	x	x	x	x	x	451 089,29	-	-	-	x	x
Медикаменти та перелізовані матеріали	2220	170	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Продукти харчування	2230	180	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	190	440 500,00	x	x	x	x	x	440 500,00	-	-	-	x	x
Відатки на відрядження	2250	200	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Відатки на заходи спеціального призначення	2260	210	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Оплата комунальних послуг та енергозасобів	2270	220	258 267,00	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Оплата теплопостачання	2271	230	24 000,00	x	x	x	x	x	257 075,80	-	-	-	x	x
Оплата водопостачання і водовідведення	2272	240	3 000,00	x	x	x	x	x	3 000,00	-	-	-	x	x
Оплата електроенергії	2273	250	223 000,00	x	x	x	x	x	223 000,00	-	-	-	x	x
Оплата природного газу	2274	260	8 267,00	x	x	x	x	x	7 075,80	-	-	-	x	x
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	270	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Оплата енергозасобів	2276	280	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних(регіональних) програм	2280	290	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних(регіональних) програм	2281	300	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Окремі заходи по реалізації державних(регіональних) програм не віднесені до заходів розвитку	2282	310	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Обслуговування боргових зобов'язань	2400	320	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	330	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	340	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
<b>Поточні трансферти</b>	<b>2600</b>	<b>350</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

## Продовження додатку Л

3														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Продовження додатка 2	
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	360	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	370	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Поточні трансферти зведенням інвестиційних об'єктів та анжаровим організаціям	2630	380	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Соціальне забезпечення	2700	390	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Виплати пенсій і допомоги	2710	400	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Стипендії	2720	410	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Інші виплати населенню	2730	420	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Інші поточні виплати	2800	430	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
<b>Капітальні виплати</b>	<b>3000</b>	<b>440</b>	<b>13 000,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>13 000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
Придбання основного капіталу	3100	450	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	460	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальне будівництво (придбання)	3120	470	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	480	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	490	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальний ремонт	3130	500	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	510	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	520	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Реконструкція та реставрація	3140	530	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	540	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	550	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	560	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Створення державних запасів і резервів	3150	570	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	580	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
<b>Капітальні трансферти</b>	<b>3200</b>	<b>590</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	600	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	610	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
		2023	01   01
Рівненський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України			
Установа/бюджет	за ЄДРПОУ	25574883	
33003, м. Рівне, вул. Гагаріна, 39			
Територія	за КАТОТТГ		
Державна організація (установа, заклад)			
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	425	
Орган державного управління	за КОДУ		
Вид економічної діяльності	за КВЕД		
Одиниця виміру: грн			
Періодичність:	проміжна, 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>			
Основні засоби:	1000	23 160 304	29 282 991
первісна вартість	1001	34 196 404	43 570 636
знос	1002	11 036 100	14 287 645
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	75 704	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	1 601 019	2 349 648
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>24 837 027</b>	<b>31 632 639</b>

## Продовження додатку М

2		Продовження додатка 1	
<b>II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	6 000	19 000
Довгострокові фінансові інвестиції	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	43 399	9 022
за внутрішніми розрахунками	1145	2 680	2 680
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у: національній валюті, у тому числі	1160	312 611	2 050 277
в:			
касі	1161	2 550	1 838
казначействі	1162	310 061	2 048 439
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі:	1175	-	-
в національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>364 690</b>	<b>2 080 979</b>
<b>III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>25 201 717</b>	<b>33 713 618</b>

Додаток Н

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України 28.01.2002 № 57  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України 04.12.2015 № 1118)  
Затверджений у сумі Тридцять сім мільйонів триста вісімдесят чотири тисячі сімсот шістдесят п'ять гривень 00 копійок **37 384 765,00** грн  
(сума словами і цифрами)

**Директор ДНДЕКЦ МВС**  
(посада)  
**Сергій КРИМЧУК**

М. П.

**КОШТОРИС**  
на 2023 рік

25574883 Рівненський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України  
(код за СДРІОУ та найменування бюджетної установи)  
РІВНЕ, МІСТО, Рівненська область  
(найменування міста, району, області)

Вид бюджету Державний.  
код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 100 Міністерство внутрішніх справ України.  
код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 1001050 Реалізація державної політики у сфері внутрішніх справ, забезпечення діяльності органів, установ та закладів Міністерства внутрішніх справ України.  
(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		
		загальний фонд	спеціальний фонд	РАЗОМ
I	2	3	4	5
<b>НАДХОДЖЕННЯ - усього</b>	X	<b>34 317 465</b>	<b>3 067 300</b>	<b>37 384 765</b>
Надходження коштів із загального фонду бюджету	X	34 317 465	X	34 317 465
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у тому числі:	X	X	3 067 300	3 067 300
Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	25010000	X	3 067 300	3 067 300
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100	X	3 067 300	3 067 300
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ (розписати за підгрупами)	25020000	X		
Інші надходження, у тому числі:		X		
Інші доходи (розписати за кодами класифікації доходів бюджету)		X		
Фінансування (розписати за кодами класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання)		X		
Повороти кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, класифікації кредитування бюджету)		X		
		X	**	**
<b>ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього</b>	X	<b>34 317 465</b>	<b>3 067 300</b>	<b>37 384 765</b>
Поточні видатки	2000	34 317 465	2 717 300	37 034 765
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	32 735 040	1 329 800	34 064 840
Оплата праці	2110	26 832 000	1 090 000	27 922 000
Заробітні плати	2111	26 832 000	1 090 000	27 922 000
Нарахування на оплату праці	2120	5 903 040	239 800	6 142 840
Використання товарів і послуг	2200	1 582 325	1 375 500	2 957 825
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	535 325	350 000	885 325
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	272 000	980 500	1 252 500
Видатки на владження	2250	252 000	42 000	294 000
Оплата комунально-послуг та енергоносів	2270	523 000		523 000
Оплата палива та електроенергії	2271	38 000		38 000
Оплата палива, тепла та холоду	2272	20 000		20 000
Оплата електроенергії	2273	280 000		280 000
Оплата природного газу	2274	180 000		180 000
Оплата палива енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	3 000		3 000
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280		3 000	3 000
Окремі заходи по реалізації окремих (регіональних) програм, не віднесені до інших розділів	2281		3 000	3 000
Інші поточні видатки	2800	100	12 000	12 100

	1	2	3	4	5
Капітальні видатки		3000		350 000	350 000
Придбання основного капіталу		3100		350 000	350 000
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування		3110		350 000	350 000

Керівник \_\_\_\_\_  
(підпис)

Керівник бухгалтерської служби/ начальник планово-фінансового підрозділу \_\_\_\_\_  
(підпис)

М. П.\*\*\* \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ р.

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

Додаток П

Додаток 1  
до Порядку складання бюджетної звітності  
розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів,  
звітності фондами загальнооб'язкового державного  
соціального і пенсійного страхування  
(пункт 1 розділу II)

**Звіт**  
про надходження та використання коштів загального фонду (Форма № 2а, № 2в)  
за 2023 р.

Установа Рівненський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України	за ЄДРПОУ 25574883
Територія 33003, м. Рівне, вул. Червонія Василя, 39	за КАТОТТГ
Організаційно-правова форма господарювання Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ 425
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету 100 Міністерство внутрішніх справ України	
Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 1001050 Реалізація державної політики у сфері внутрішніх справ, забезпечення діяльності органів, установ та закладів Міністерства внутрішніх справ України	

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

Періодичність: квартална (проміжна), річна.  
Одиниця виміру: грн, коп.

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код разряд	Затверджено на звітний рік	Затверджено на звітний період (річ)	Залишок на початок звітного року	Надійшло коштів за звітний період (річ)	Касові за звітний період (річ)	Залишок на кінець звітного періоду (року)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Видатки та надання кредитів - усього</b>	<b>x</b>	<b>010</b>	<b>42 473 356,00</b>	<b>42 473 356,00</b>	-	<b>42 469 552,61</b>	<b>42 469 552,61</b>	-
у тому числі:								
<b>Поточні видатки</b>	<b>2000</b>	<b>020</b>	<b>42 473 356,00</b>	-	-	<b>42 469 552,61</b>	<b>42 469 552,61</b>	-
<b>Оплата праці і нарахування на зарплатну плату</b>	<b>2100</b>	<b>030</b>	<b>40 650 837,00</b>	-	-	<b>40 650 837,00</b>	<b>40 650 837,00</b>	-
Оплата праці	2110	040	33 316 304,00	33 316 304,00	-	33 316 304,00	33 316 304,00	-
Заробітня плата	2111	050	33 316 304,00	-	-	33 316 304,00	33 316 304,00	-
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	060	-	-	-	-	-	-
Суддівське винагорода	2113	070	-	-	-	-	-	-
Нарахування на оплату праці	2120	080	7 334 533,00	7 334 533,00	-	7 334 533,00	7 334 533,00	-
<b>Використання товарів і послуг</b>	<b>2200</b>	<b>090</b>	<b>1 752 419,00</b>	-	-	<b>1 748 639,37</b>	<b>1 748 639,37</b>	-
Продукти, матеріали, обладнання та інвентар	2210	100	535 325,00	-	-	535 324,98	535 324,98	-
Мобільні та інші засоби зв'язку	2220	110	-	-	-	-	-	-
Продукти харчування	2230	120	-	-	-	-	-	-
Оплата послуг (варті комунікацій)	2240	130	454 000,00	-	-	454 000,00	454 000,00	-
Видатки на відвідження	2250	140	212 550,00	-	-	212 416,00	212 416,00	-
Видатки та заходи спеціального призначення	2260	150	-	-	-	-	-	-
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	160	550 544,00	550 544,00	-	546 898,39	546 898,39	-
Оплата теплопостачання	2271	170	43 222,00	-	-	43 222,00	43 222,00	-
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	180	24 871,00	-	-	24 871,00	24 871,00	-
Оплата електроенергії	2273	190	321 649,00	-	-	321 649,00	321 649,00	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оплата природного газу	2274	200	155 802,00	-	-	152 156,39	152 156,39	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	210	5 000,00	-	-	5 000,00	5 000,00	-
Оплата енергосервісу	2276	220	-	-	-	-	-	-
<b>Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних дослідницьких проєктів</b>	<b>2280</b>	<b>230</b>	-	-	-	-	-	-
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	240	-	-	-	-	-	-
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	250	-	-	-	-	-	-
<b>Обслуговування боргових зобов'язань</b>	<b>2400</b>	<b>260</b>	-	-	-	-	-	-
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	270	-	-	-	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	280	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні трансферти</b>	<b>2600</b>	<b>290</b>	-	-	-	-	-	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	300	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	310	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти урядам інших держав та міжнародним організаціям	2630	320	-	-	-	-	-	-
<b>Соціальне забезпечення</b>	<b>2700</b>	<b>330</b>	-	-	-	-	-	-
Виплати пенсій і допомог	2710	340	-	-	-	-	-	-
Стипендії	2720	350	-	-	-	-	-	-
Інші виплати населенню	2730	360	-	-	-	-	-	-
<b>Інші поточні видатки</b>	<b>2800</b>	<b>370</b>	<b>70 100,00</b>	-	-	<b>70 076,24</b>	<b>70 076,24</b>	-
<b>Капітальні видатки</b>	<b>3000</b>	<b>380</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Прибавлення основного капіталу</b>	<b>3100</b>	<b>390</b>	-	-	-	-	-	-
Прибавлення обладнання і предметів довготривалого користування	3110	400	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (прибавлення)	3120	410	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (прибавлення) житла	3121	420	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт (прибавлення) інших об'єктів	3122	430	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	450	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	460	-	-	-	-	-	-
Реконструкція та реставрація житлового фонду (приміщень)	3140	470	-	-	-	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3141	480	-	-	-	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	490	-	-	-	-	-	-
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	500	-	-	-	-	-	-
Створення державних запасів і резервів	3150	510	-	-	-	-	-	-
Прибавлення землі та нематеріальних активів	3160	520	-	-	-	-	-	-
<b>Капітальні трансферти</b>	<b>3200</b>	<b>530</b>	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	540	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	550	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти урядам інших держав та міжнародним організаціям	3230	560	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	3240	570	-	-	-	-	-	-
<b>Внутрішнє кредитування</b>	<b>4100</b>	<b>580</b>	-	-	-	-	-	-
Надання внутрішніх кредитів	4110	590	-	-	-	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	600	-	-	-	-	-	-



Додаток Р

Додаток 2  
до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами за діяльністю державного соціального і пенсійного страхування  
(пункт 1 розділу II)

**Звіт**  
**про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги**  
(форма №4-Лд, №4-1м),  
за 2023 р.

Установа Рівненський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України Територія 33003, м. Рівне, вул. Червоної Василя, 39 Організаційно-правова форма господарювання Державна організація (установа, заклад) Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 100 Міністерство внутрішніх справ України Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів 1001050 Реалізація державної політики у сфері внутрішніх справ, забезпечення діяльності органів, установ та закладів Міністерства внутрішніх справ України Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів) Періодичність: квартална (проміжна), річна Одиниця виміру: грн., коп.	Кошик за СДРПОУ 25574883 за КАТОПІІІ за КОПФІ 425
---	---

Показники	КЕКВ	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Залишок на початок звітного року		Перераховано залишок	Отримано залишок	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)					Залишок на кінець звітного періоду (року)	
				усього	у тому числі на рахунках в установах банків				усього	у тому числі		усього	у тому числі на рахунках в установах банків	усього	у тому числі на рахунках в установах банків
										перераховані з рахунків в установах банків	спрямовано на погашення заборгованості загального фонду				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
<b>Находження коштів - усього</b>	x	010	3 973 794,00	2 048 439,24	-	257 542,00	-	4 042 942,20	x	x	x	x	1899687,72	-	
За послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	x	020	2 181 907,00	x	x	x	x	4 041 952,20	x	x	x	x	x	x	
Від державних (господарських) підприємств	x	030	-	x	x	x	x	-	x	x	x	x	x	x	
Від окремих майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про окремі державного та комунального майна»	x	040	-	x	x	x	x	-	x	x	x	x	x	x	
Від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	x	050	990,00	x	x	x	x	990,00	x	x	x	x	x	x	
Фінансування	x	060	1 790 897,00	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	

2

Продовження додатка 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>Видатки - усього</b>	x	070	3 973 794,00	x	x	x	x	x	3 934 151,72	-	-	-	x	x
у тому числі														
<b>Поточні видатки</b>	2000	080	3 908 474,00	x	x	x	x	x	3 868 832,52	-	-	-	x	x
Оплата праці і нарахування на зарплатну плату	2100	090	1 094 118,00	x	x	x	x	x	1 063 423,29	-	-	-	x	x
Оплата праці	2110	100	864 607,00	x	x	x	x	x	864 607,00	-	-	-	x	x
Зарплатна плата	2111	110	864 607,00	x	x	x	x	x	864 607,00	-	-	-	x	x
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	120	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Суддівська винагорода	2113	130	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Нарахування на оплату праці	2120	140	229 511,00	x	x	x	x	x	198 816,29	-	-	-	x	x
<b>Використання товарів і послуг</b>	2200	150	2 803 174,00	x	x	x	x	x	2 794 227,27	-	-	-	x	x
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	160	1 552 470,00	x	x	x	x	x	1 552 470,00	-	-	-	x	x
Мобілізаційні та перевантажувальні матеріали	2220	170	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Продукти харчування	2230	180	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Оплата пост- (фери комунальних)	2240	190	978 042,00	x	x	x	x	x	978 041,44	-	-	-	x	x
Видатки на оприлюднення	2250	200	27 662,00	x	x	x	x	x	27 621,99	-	-	-	x	x
Видатки на заходи спеціального призначення	2260	210	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Оплата допоміжних послуг та енергоносіїв	2270	220	243 000,00	x	x	x	x	x	236 093,84	-	-	-	x	x
Оплата теплопостачання	2271	230	30 000,00	x	x	x	x	x	24 778,00	-	-	-	x	x
Оплата водопостачання і водовипадання	2272	240	10 000,00	x	x	x	x	x	8 129,00	-	-	-	x	x
Оплата електроенергії	2273	250	200 000,00	x	x	x	x	x	200 000,00	-	-	-	x	x
Оплата природного газу	2274	260	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	270	5 000,00	x	x	x	x	x	3 186,84	-	-	-	x	x
Оплата енеросервісу	2276	280	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Дослідження і розробка окремих заходів по реалізації державних(регіональних) програм	2280	290	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Дослідження і розробка окремих заходів розвитку по реалізації державних(регіональних) програм	2281	300	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Окремі заходи по реалізації державних(регіональних) програм не віднесені до заходів розвитку	2282	310	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
<b>Обслуговування боргових зобов'язань</b>	2400	320	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	330	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	340	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
<b>Поточні трансферти</b>	2600	350	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x

## Продовження додатку Р

3													Продовження додатка 2	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	360	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	370	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Поточні трансферти зразки (показники) держав та міжнародним організаціям	2630	380	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
<b>Соціальне забезпечення</b>	<b>2700</b>	<b>390</b>	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Виплата пенсій і допомог	2710	400	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Стипендії	2720	410	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Інші виплати населенню	2730	420	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
<b>Інші поточні видатки</b>	<b>2800</b>	<b>430</b>	<b>11 182,00</b>	x	x	x	x	x	<b>11 181,96</b>	-	-	-	x	x
<b>Капітальні видатки</b>	<b>3000</b>	<b>440</b>	<b>65 320,00</b>	x	x	x	x	x	<b>65 319,20</b>	-	-	-	x	x
<b>Придбання основного капіталу</b>	<b>3100</b>	<b>450</b>	<b>65 320,00</b>	x	x	x	x	x	<b>65 319,20</b>	-	-	-	x	x
Придбання обладнання і предмети довгострокового користування	3110	460	65 320,00	x	x	x	x	x	65 319,20	-	-	-	x	x
Капітальне будівництво (придбання)	3120	470	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	480	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	490	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальний ремонт	3130	500	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	510	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	520	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Реконструкція та реставрація	3140	530	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	540	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	550	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	560	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Створення державних запасів і резервів	3150	570	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	580	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
<b>Капітальні трансферти</b>	<b>3200</b>	<b>590</b>	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	600	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	610	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
		2024	01   01
Установа/бюджет	Рівненський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України	за ЄДРПОУ	25574883
Територія	33003, м. Рівне, вул. Червонія Василя, 39	за КАТОТТГ	
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	425
Орган державного управління		за КОДУ	
Вид економічної діяльності		за КВЕД	
Одиниця виміру: грн			
Періодичність:	проміжна, річна		

БАЛАНС  
на 01 січня 2024 року

Форма № 1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
Основні засоби:	1000	29 282 991	26 987 864
первісна вартість	1001	43 570 636	45 400 447
знос	1002	14 287 645	18 412 583
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	2 349 648	4 335 513
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>31 632 639</b>	<b>31 323 377</b>

## Продовження додатку С

2		Продовження додатка 1	
<b>II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	19 000	19 000
Довгострокові фінансові інвестиції	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	9 022	-
за внутрішніми розрахунками	1145	2 680	2 680
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:			
національній валюті, у тому числі в:	1160	2 050 277	1 901 106
касі	1161	1 838	1 418
казначействі	1162	2 048 439	1 899 688
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі:	1175	-	-
в національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 080 979</b>	<b>1 922 786</b>
<b>III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>33 713 618</b>	<b>33 246 163</b>

Додаток №1  
до Наказу № 31 від 14.02.2024

**РОЗРАХУНОК**  
встановлення ліміту залишку готівки в касі  
Рівненського НДЕКЦ МВС

(найменування підприємства)  
Рівне, вул. Червонія Василя, 36  
(місцезнаходження підприємства)

1. Касові обороти

N з/п	Найменування показників	Фактично за три будь-які місяці поспіль з останніх дванадцяти, що передують строку встановлення (перегляду) ліміту каси
1	Готівкова виручка (надходження до кас, крім сум, що одержані з банків)	
2	Середньоденні надходження (рядок 1 розділити на кількість робочих днів підприємства за три місяці)	17,00
3	Виплачено готівкою на різні потреби, а також на відрядження (крім виплат, пов'язаних з оплатою праці, пенсій, стипендій, дивідендів)	
4	Середньоденна видача готівки (рядок 1 розділити на кількість робочих днів підприємства за три місяці)	

Найменування показника	Установлено підприємством
1. Ліміт залишку готівки в касі	17,00

Найменування показника	Визначається строк здавання готівкової виручки (готівки) та зазначаються реквізити договорів банківських рахунків
2. Строки здавання готівкової виручки (готівки)	

Керівник підприємства

Андрій СЕМЧУК

Головний (старший) бухгалтер

Віталія СВЯТОВОГ



2024 року

"14"

2024 року



**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ  
РІВНЕНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ЕКСПЕРТНО-  
КРИМІНАЛІСТИЧНИЙ ЦЕНТР**

**НАКАЗ**

01.2024

м. Рівне

№ \_\_\_\_\_

**Про встановлення ліміту  
залишку готівки в касі**

Відповідно до вимог постанови правління Національного банку № 148 від 29.12.2017 р. про затвердження «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» та з метою недопущення порушень у сфері готівкового обігу

**НАКАЗУЮ:**

1. Обов'язки касира покласти на провідного бухгалтера Тетяну ТАТАРИН, з якою укласти договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність касира.
  2. На підставі проведеного розрахунку, що додається, встановити по Рівненському НДЕКЦ МВС ліміт залишку готівки в касі в розмірі 17,00 гривень (Сімнадцять грн. 00 коп.)
  3. Відповідальною особою за встановлення та перешид ліміту каси призначити головного бухгалтера Наталію СВЯТОВОГ.
  4. Наказ довести до голови та членів комісії по проведенню раптових перевірок грошових коштів.
  5. Головному бухгалтеру Наталії СВЯТОВОГ забезпечити своєчасну здачу понадлімітної готівки в банк.
- Контроль за виконанням наказу покласти на заступника директора Рівненського НДЕКЦ МВС Валерія ДРИКА.

Директор

Андрій СЕМЧУК

№31-2024 від 14.02.2024

« 10 » березня Каса за « 06 » грудня 20 21 р. Сторінка 10

ОРИГІНАЛ  
(залишається  
в книзі)

№	№ док. бізнесу	№ документа	Від кого отримано чи кому видано	№ кор. рах. субрах.	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5	6	7
			Залишок на початок дня		450,00	X
					—	X
	2		АТ "Укрполіт" Рівн. дирек. 6211		2100,00	—
Разом за день					2100,00	—
Залишок на кінець дня,					2550,00	X
у тому числі на зарплату					—	X
						X
						X

ОРИГІНАЛ

Касир *[підпис]* (підпис)  
 Залишок у касовій книзі перевірів і документи в кількості *одна* (словами)  
 вт хнвохтудно рибуткових та *[підпис]* (словами) видаткових одержав.  
Бухгалтер *[підпис]* (підпис)

Додаток 4  
до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні (пункт 25 розділу III)

Типова форма N КО-1

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 2 5 5 7 4 8 8 3

**Рівненський НДЕКЦ МВС**  
(найменування підприємства, установи, організації)

**Прибутковий касовий ордер №2**  
від "6" грудня 2021 року

№ п/п	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума цифрами	Код цільового призначення	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	6211121130100010	2210	2100-00	1001050	

Прийнято від: АТ "Укрпошта" Рівненська дирекція

Підстава: Оприбуткування марок

Сума: Дві тисячі сто гривень 00 копійок  
(словами)

Додатки: накладні № 32 від 06.12.2021

Головний бухгалтер: [Підпис] М. Д. Селюбова  
(прізвище, ініціали)

Одержав касир: [Підпис] М. В. Матарен  
(прізвище, ініціали)

Л  
і  
н  
і  
я

Рівненський НДЕКЦ МВС  
(найменування підприємства, установи, організації)

**Квитанція**  
до прибуткового касового ордера № 2  
від 06.12.2021 року

в  
і  
д  
р  
і  
з  
у

Прийнято від: АТ "Укрпошта" Рівненська дирекція

Підстава: Оприбуткування марок

Сума: Дві тисячі сто гривень 00 копійок  
(словами)

М. П. Головного бухгалтера: [Підпис] М. Д. Селюбова  
(прізвище, ініціали)

Касир: [Підпис] М. В. Матарен  
(прізвище, ініціали)

Додаток 3  
до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні (пункт 26 розділу III)

Типова форма N КО-2

Рівненський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України  
(найменування підприємства/установи/організації)

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України 2 5 5 7 4 8 8 3

**Видатковий касовий ордер**  
від "1" березня 2024 року

N з/п	Номер документа	Дата складання	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення
1	2	3	4	5	6	7
1	1	01.03.2024	2116111130000010	2210	378-00	1001050

Видати: Долгій Світлані Миколаївні  
прізвище, ім'я, по батькові

Підстава: Видача у підзвіт марок

Сума: Триста вісімдесят вісім гривень 00 копійок  
(словами)

Додатки: [Підпис]

Керівник: [Підпис] А. П. Селюбова Головний бухгалтер  
(прізвище, ініціали)

Одержав: [Підпис] Світлана Селюбова  
(словами)

«01» березня 2024 р. Підпис одержувача [Підпис] С. Долга

За: [Підпис] М. В. Матарен  
(найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача)

Видав касир [Підпис] М. В. Матарен  
(прізвище, ініціали)



Наказ Міністерства фінансів України 28 вересня 2015 року № 841 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09.05.2023 року №239)

**Звіт про використання коштів / електронних грошей, виданих на відрядження або під звіт**

Найменування податкового агента: Рівненський НДЕКЦ МВС Звіт затверджено в сумі: \_\_\_\_\_

(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) самозайнятої особи)

2 | 5 | 5 | 7 | 4 | 8 | 8 | 3

податковий номер<sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків<sup>2</sup>

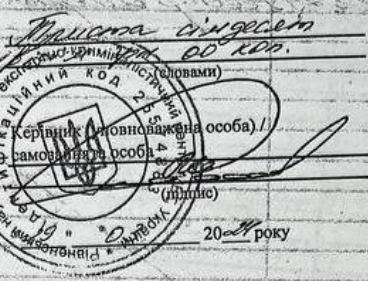
Фізична особа - платник податків (підзвітна особа)  
Данила С.М.

(прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків<sup>2</sup>

Призначення авансу на звіт

	Сума (грн, коп.)
Залишок попереднього авансу	-
Перевитрата	-
Одержано (від кого, № та дата)	
1. <u>ВКСН/ВКД/01.03.2024</u>	<u>378.00</u>
2.	-
3.	-
Усього отримано	<u>378.00</u>
Витрачено	<u>378.00</u>
Залишок	-
Перевитрата	-



Дебет	Кредит	Сума (грн, коп.)
<u>8013</u>	<u>216</u>	<u>378.00</u>

Додаток: 1 документів (перелік документів наведено на зворотному боці Звіту)

Залишок унесений в сумі \_\_\_\_\_ грн, коп. касовий ордер № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ року  
Перевитрата видана платіжна інструкція (дата документа)

При неповерненні суми надміру витрачених коштів / електронних грошей протягом звітного місяця, на який припадає граничний строк повернення:

Сума податку \_\_\_\_\_ (грн, коп.) = неповернута сума<sup>3</sup> \_\_\_\_\_ (грн, коп.) x ставка податку<sup>4</sup> \_\_\_\_\_ : 100

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) / самозайнята особа  
\_\_\_\_\_  
(підпис) (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

З розрахунком ознайомлений:  
Фізична особа - платник податків (підзвітна особа)  
\_\_\_\_\_  
(підпис) (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

<sup>1</sup> Зазначається код ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.  
<sup>2</sup> Серія (за наявності) та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.  
<sup>3</sup> Сума розраховується з урахуванням пункту 164.5 статті 164 розділу IV Податкового кодексу України.  
<sup>4</sup> Ставка податку відповідно до пункту 167.1 статті 167 розділу IV Податкового кодексу України.

Рівненський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України (найменування суб'єкта державного сектору)

ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 08.09.2017 № 755

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ

2 5 5 7 4 8 8 3

Код за ДКУД

МЕМОРІАЛЬНИЙ ОРДЕР № 1.22131211301-авт за березень 2024 р. Накопичувальна відомість за касовими операціями

Одиниця виміру грн. коп. Кредит субрахунку 2213121130132600[1001050] до дебету субрахунків

Дата звіту касира	Разом	21161211301 00010 [1001050]							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01.03.2024	378.00	378.00							
Усього:	378.00	378.00							


Оборот за дебетом: 0,00
Оборот за кредитом: 378,00
Залишок на початок місяця: 1 417,50
Залишок на кінець місяця: 1 039,50

Сума оборотів за меморіальним ордером: 378,00 грн

Виконавець Провідний бухгалтер (посада) (підпис) Татарин Т.В. (ініціали і прізвище)
Перевірив Головний бухгалтер (посада) (підпис) Святобог Н.Я. (ініціали і прізвище)
Головний бухгалтер (підпис) Святобог Н.Я. (ініціали і прізвище)

" 29 " 03 2024 р.

Додаток на 3 аркушах

<b>Платіжна інструкція N 189</b>		Дата отримання "13" квітня 2023 року 10:32:01
(внутрішній номер 267101247) від "13" квітня 2023 року		Дата валютування _____ 20__ р.
Платник <u>Рівненський НДЕКЦ МВС</u>	Рахунок платника	
Код платника <input type="text" value="25574883"/>	<input type="text" value="UA718201720343170001000015690"/>	
Фактичний платник		
Код фактичного платника <input type="text"/>		
Надавач платіжних послуг платника <u>Держказначейська служба України, м.Київ</u>		
Отримувач <u>Рівненська ПО ВПС ЕС МВСУ</u>		
Рахунок отримувача		
Код отримувача <input type="text" value="44405534"/>	<input type="text" value="UA353052990000026007020706023"/>	
Фактичний отримувач		
Код фактичного отримувача <input type="text"/>		
Надавач платіжних послуг отримувача <u>АТ КБ "ПриватБанк"</u>		
Сума <input type="text" value="97,02"/>		
Сума словами		
<u>Дев'яносто сім грн. 02 коп.</u>		
Призначення платежу		Дата виконання
1001050;2111;профспілкові внески 1% утримані із заробітної плати за першу половину квітня 2023;відомість за квітень 2023.		<input type="text" value="14 квітня 2023 року"/>
ДР <input type="text"/>		<p>ГУДКСУ у Рівненській області</p> <p>Система дистанційного обслуговування "Клієнт Казначейства - Казначейство"</p> <p><b>ОПЛАЧЕНО</b></p> <p>"14" квітня 2023 року 11:10:18 обліковий номер (реф) 347878760 Казначей: Курядовець Юлія Володимирівна</p>
М.П. платника	Підписи платника _____	
Ввів документ - Святобог НЯ ( ) 13.04.2023 09:58:54		
Бухгалтер - Святобог НЯ (02030С144F) 13.04.2023 10:08:56		
Керівник - Семчук АГ (02030С144D) 13.04.2023 10:14:32		
Печатка - Рівненський НДЕКЦ МВС (02030С1451) 13.04.2023 10:31:12		

Рівненський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України  
(найменування суб'єкта державного сектору)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
08.09.2017 № 755

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 2 5 5 7 4 8 8 3 Код за ДКУД \_\_\_\_\_

**МЕМОРІАЛЬНИЙ ОРДЕР № 2.23131111300-авт**  
за квітень 2023 р.

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

Одиниця виміру грн. коп.  
Дебет субрахунку 231311113000000[1001050] до кредиту субрахунків

Дата виписки органу Казначейства (банку)	Разом	70111111300 00000 [1001050]							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
14.04.2023	526 315.60	526 315.60							
19.04.2023	45 943.13	45 943.13							
20.04.2023	10 878.04	10 878.04							
21.04.2023	19 834.89	19 834.89							
26.04.2023	37 621.90	37 621.90							
27.04.2023	2 566 450.80	2 566 450.80							
28.04.2023	8 878.55	8 878.55							
<b>Усього:</b>	<b>3 215 922.91</b>	<b>3 215 922.91</b>							

Кредит субрахунку 231311113000000[1001050] до дебету субрахунків

Дата виписки органу Казначейства (банку)	Разом	21161111300 00010 [1001050]	62111111300 00010 [1001050]	63111111300 00000 [1001050]	63131111300 00000 [1001050]	65111111300 00000 [1001050]	65161111300 00000 [1001050]	65181111300 00000 [1001050]	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
14.04.2023	526 315.60			83 933.23	95 889.18	346 396.17	97.02		
19.04.2023	45 943.13	10 790.00	35 153.13						
20.04.2023	10 878.04		10 878.04						
21.04.2023	19 834.89	5 300.00	14 534.89						
26.04.2023	37 621.90		37 621.90						
27.04.2023	2 566 450.80	2 700.00		409 917.25	461 610.74	1 672 342.21	11 079.39	8 801.21	
28.04.2023	8 878.55			1 419.11	1 601.05	5 858.39			
<b>Усього:</b>	<b>3 215 922.91</b>	<b>18 790.00</b>	<b>98 187.96</b>	<b>495 269.59</b>	<b>559 100.97</b>	<b>2 024 596.77</b>	<b>11 176.41</b>	<b>8 801.21</b>	

Оборот за дебетом: 3 215 922,91  
Оборот за кредитом: 3 215 922,91  
Залишок на початок місяця: 0,00  
Залишок на кінець місяця: 0,00

Сума оборотів за меморіальним ордером: **6 431 845,82 грн**

Виконавець Святобог Н.Я. (посада) (підпис) (ініціали і прізвище)  
Перевірив Святобог Н.Я. (посада) (підпис) (ініціали і прізвище)  
Головний бухгалтер Святобог Н.Я. (підпис) (ініціали і прізвище)

" 30 " 04 2023 р. Додаток на \_\_\_\_\_ аркушах

Регіональний відділ економічного експертизи-кредитно-касієвничого центру МНС України  
 Додатковий запис субрахунок (власності)  
 Інформаційний код за СДРП/ОУ 2 2 5 2 4 8 3 2  
 Код за ДКУД

ЗАТВЕРДЖЕНО  
 Головою Міністерства фінансів України  
 08.09.2017 № 755

**МЕМОРИАЛЬНИЙ ОРДЕР № 3.23131211380-авт**  
 за квітень 2023 р.

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

Одиниця виміру: грн. коп.  
 Дебет субрахунок 231312113800000010010501 до кредиту субрахунок

Дата виникли операції Казначейства (Банк)	Ранок	2313121130100000 [10010501]	4	5	6	7	8	9	10
01.04.2023	10 342.55	10 342.55							
03.04.2023	117 658.00	117 658.00							
04.04.2023	66 446.86	66 446.86							
05.04.2023	81 785.94	81 785.94							
06.04.2023	87 790.81	87 790.81							
07.04.2023	86 150.45	86 150.45							
08.04.2023	13 133.82	13 133.82							
10.04.2023	128 881.46	128 881.46							
11.04.2023	67 971.01	67 971.01							
12.04.2023	101 044.79	101 044.79							
13.04.2023	93 359.20	93 359.20							
14.04.2023	102 266.76	102 266.76							
15.04.2023	8 597.03	8 597.03							
17.04.2023	76 428.35	76 428.35							
18.04.2023	39 062.93	39 062.93							
19.04.2023	110 720.95	110 720.95							
20.04.2023	78 619.33	78 619.33							
21.04.2023	81 567.97	81 567.97							
22.04.2023	11 109.06	11 109.06							
24.04.2023	132 062.78	132 062.78							
25.04.2023	68 823.10	68 823.10							
26.04.2023	79 448.91	79 448.91							
27.04.2023	104 704.04	104 704.04							
28.04.2023	80 122.04	80 122.04							
29.04.2023	10 486.54	10 486.54							
30.04.2023	9 725.20	9 725.20							
<b>Усього:</b>	<b>1 848 309.90</b>	<b>1 848 309.90</b>							

Кредит субрахунок 231312113800000010010501 до дебету субрахунок

Дата виникли операції Казначейства (Банк)	Ранок	2313121130100000 [10010501]	4	5	6	7	8	9	10
18.04.2023	316 285.00	316 285.00							
19.04.2023	18 645.72	18 645.72							
20.04.2023	23 259.53	23 259.53							
21.04.2023	34 087.88	34 087.88							
26.04.2023	1 047 844.08	1 000 000.00							
<b>Усього:</b>	<b>1 480 122.21</b>	<b>1 316 285.00</b>	<b>163 837.21</b>						

МЕМОРИАЛЬНИЙ ОРДЕР № 3.23131211380-авт за квітень 2023 р.

1 848 309.90  
 Оборот за дебетом: 1 480 122.21  
 Оборот за кредитом: 2 642 624.63  
 Залишок на початок місяця: 3 016 810.99  
 Залишок на кінець місяця: 163 837.21 грн

Сума оборотів за меморіальним ордером: 163 837.21 грн

Виконавць: Головний бухгалтер (посада) Святкобог Н.Я. (ініціали і прізвище)

Перевірив: Головний бухгалтер (посада) Святкобог Н.Я. (ініціали і прізвище)

Головний бухгалтер (посада) Святкобог Н.Я. (ініціали і прізвище)

- 30. 04 2023

Додаток на 73 аркушах

116