

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: **«МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ І АНАЛІЗУ
ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ»**

Виконала:

студентка 2 курсу, групи МЕ-61
спеціальності 071 Облік та оподаткування
освітньо-професійної програми «ОБЛІК І
ОПОДАТКУВАННЯ»
другого (магістерського) рівня вищої освіти
Дубнюк Євгенія Вікторівна

Керівник – кандидат економічних наук,
доцент Харчук Юлія Юріївна
Рецензент – доктор економічних наук, доцент
Антонюк Олена Ростиславівна

"РОБОТА ДОПУЩЕНА ДО ЗАХИСТУ"

Завідувач кафедри фінансів,
обліку і аудиту

_____ (проф., д.е.н. Мамонтова Н.А.)
(підпис)

Протокол № _____ від « ____ » _____ 2020 р.

Острог, 2020

Міністерство освіти і науки України
Національний університет «Острозька
академія»

Факультет: *економічний*

кафедра: *фінансів, обліку і аудиту*

Спеціальність: 071 Облік та оподаткування

Освітньо-професійна програма: Облік та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри фінансів, обліку і аудиту
проф., д.е.н. Мамонтова Н.А.

“20” січня 2020 р.

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу студента
Дубнюк Євгенії Вікторівни

1. Тема роботи: «МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ»

Затверджено наказом по Академії від 20 грудня 2019р. №501-ст

2. Термін здачі студентом закінченої роботи: 11.12.2020р.

3. Вихідні дані до роботи: фінансова звітність досліджуваної бюджетної установи: баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати за 2018-2019 роки.

4. Перелік завдань, які належить виконати:

- визначити сутність поняття та особливості обліку доходів бюджетних установ;
- дослідити економічну природу, класифікацію, завдання та нормативно-правове забезпечення обліку видатків бюджетних установ;
- дослідити теоретичні аспекти організації контролю доходів і видатків в бюджетних установах;
- здійснити структурно-динамічний аналіз доходів і видатків загального фонду бюджету Оржівського ліцею;
- дослідити особливості обліку доходів і видатків загального фонду бюджету Оржівського ліцею;
- здійснити оцінку системи контролю (аудиту) в бюджетній установі;

- дослідити напрямки оптимізації системи державного фінансового контролю та бюджетного фінансування;
- визначити та дослідити основні проблеми розвитку бухгалтерського обліку в бюджетних установах.
- здійснити порівняльний аналіз системи обліку, контролю та аналізу доходів та видатків бюджетних установ із іншими країнами.

5. *Перелік статистичного, графічного матеріалу:* у вигляді графічного матеріалу відобразити структуру бюджетної установи. Аналітично-розрахунковий матеріал систематизувати та відобразити в табличній формі.

6. Консультанти розділів роботи:

Розділ	Прізвище, ініціали та посада Консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	Завдання Прийняв
Розділ 1	Харчук Ю.Ю.	02.03.2020	02.03.2020
Розділ 2	Харчук Ю.Ю.	04.05.2020	04.05.2020
Розділ 3	Харчук Ю.Ю.	29.05.2020	29.05.2020

7. *Дата видачі завдання:* 15.01.2020р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Вивчення літератури	до 03.02.2020	
2.	Розробка змісту (плану)	до 02.03.2020	
3.	Ознайомлення керівника із текстом кваліфікаційної роботи (чорновий варіант):		
3.1	Розділ 1	до 04.05.2020	
3.2	Розділ 2	до 29.05.2020	
3.3	Розділ 3	до 30.09.2020	
4.	Ознайомлення керівника із текстом кваліфікаційної роботи із врахуванням зауважень	до 16.11.2020	
5.	Попередній захист кваліфікаційної роботи	до 23.11.2020	
6.	Рецензування кваліфікаційної роботи	до 07.12.2020	
7.	Здача кваліфікаційної роботи на кафедрі Реєстрація на Moodle	до 07.12.2020	

Студент _____ Дубнюк Є.В

Керівник роботи _____ Харчук Ю.Ю.

АНОТАЦІЯ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра

Тема: «Методика та організація обліку, контролю і аналізу доходів та видатків загального фонду бюджетних установ»

Автор: Дубнюк Євгенія Вікторівна

Науковий керівник: доцент, кандидат економічних наук Харчук

Юлія Юріївна “.....” 2020 року.

Короткий зміст праці: Бухгалтерський облік у бюджетних установах - це сформована та законодавчо закріплена система контролю за наявністю та рухом бюджетних та позабюджетних коштів. У загальноприйнятій системі бухгалтерського обліку бюджетних установ робота з цим сегментом є дуже специфічною та відповідальною.

Мета дослідження полягає у визначенні методів оптимізації загальноприйнятої системи обліку, аналізу та процесу контролю доходів і видатків загального фонду бюджетної установи на основі вивчення теоретичних та оцінки практичних аспектів досліджуваної проблематики.

У результаті проведеного дослідження у першому розділі визначено процес обліку бюджетних установ залежить від точності, повноти та своєчасності всіх господарських операцій що відбуваються в досліджуваній установі. Бухгалтерія, як самостійний структурний підрозділ займається бухгалтерським обліком, управлінням, виконанням кошторисів доходів і видатків, а також складанням звітів бюджетної установи.

У другому розділі здійснено оцінку фінансового стану досліджуваного навчального закладу, а також проаналізовано процес ведення бухгалтерського обліку.

У третьому розділі висвітлено зарубіжний досвід обліку доходів та видатків загального фонду бюджету, та окреслено перспективи обліку, контролю та аналізу доходів та видатків.

ANNOTATION

qualification work for obtaining a master's degree

Topic: «Methodology and organization of accounting, control and analysis of revenues and expenditures of the general fund of budgetary institutions»

Author: Yevheniia Dubniuk

Scientific adviser: associate professor, candidate of economic sciences Kharchuk Yuliya Yuriyivna Presented “.....” 2020.

Summary of the work: Accounting in budgetary institutions is a formed and legally established system of control over the availability and movement of budgetary and extrabudgetary funds. In the generally accepted accounting system of budgetary institutions, work with this segment is very specific and responsible.

The purpose of the study is to identify methods for optimizing the generally accepted system of accounting, analysis and control of revenues and expenditures of the general fund of the budget institution based on the study of theoretical and evaluation of practical aspects of the research.

As a result of the study in the first section identified the process of accounting for budgetary institutions depends on the accuracy, completeness and timeliness of all business transactions taking place in the studied institution. Accounting, as an independent structural unit is engaged in accounting, management, execution of estimates of revenues and expenditures, as well as the preparation of reports of the budgetary institution.

The second section assesses the financial condition of the studied educational institution, as well as analyzes the process of accounting.

The third section highlights the foreign experience of accounting for revenues and expenditures of the general fund of the budget, and outlines the prospects for accounting, control and analysis of revenues and expenditures.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1.....	11
ДОХОДИ ТА ВИДАТКИ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ ЯК ОБ'ЄКТИ ОБЛІКУ	11
1.1. Економічна сутність доходів та видатків бюджетних установ.....	11
1.2. Методика організації обліку та контролю доходів та видатків загального фонду бюджетних установ	19
1.3. Особливості обліку доходів та видатків бюджетних установ в умовах законодавчих змін	31
РОЗДІЛ 2.....	38
ОЦІНКА РІВНЯ ОРГАНІЗАЦІЇ, ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ ОРЖІВСЬКОГО ЛІЦЕЮ	38
2.1. Загальна організаційно методична характеристика Оржівського ліцею	38
2.2. Оцінка обліку доходів видатків Загального фонду Оржівського ліцею	53
2.3 Оцінка системи контролю в навчальному закладі.....	68
РОЗДІЛ 3.....	73
УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ ТА ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ КОНТРОЛЮ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ	73
3.1 Зарубіжний досвід обліку доходів і видатків Загального фонду бюджетних установ	73
3.2 Можливості оптимізації системи обліку доходів та видатків загального фонду бюджетних установ	83
3.3.Перспективи удосконалення обліку, контролю та аналізу доходів та видатків бюджетних установ.....	87
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	99
ДОДАТКИ	108

ВСТУП

Бухгалтерський облік у бюджетних установах - це сформована та законодавчо закріплена система контролю за наявністю та рухом бюджетних та позабюджетних коштів. Він базується на загально визнаних принципах і стандартах, а також виконує великий перелік важливих функцій, основною з яких є функція управління, обліку та контролю, що має певні характеристики в методах бухгалтерського обліку, контролю та аналізу. Однією з особливих цілей бухгалтерського обліку в бюджетних установах є контроль за доходами та видатками. У загальноприйнятій системі бухгалтерського обліку бюджетних установ робота з цим сегментом є дуже специфічною та відповідальною. Для цього потрібен відповідний рівень знань та навичок з боку особи яка за це відповідає.

Слід також зазначити, що бухгалтерський облік у бюджетних установах має власні особливості, передбачені законами та іншими нормативними актами створеними для полегшення процесу ведення обліку у бюджетній сфері. До цих характеристик належать: організація бухгалтерського обліку з точки зору різноманітності статей бюджетної класифікації, віднесення бухгалтерського обліку до фактичних витрат та грошових витрат, характеристики галузевого обліку тощо.

Суворе законодавче регулювання процесу бухгалтерського обліку в бюджетних установах вимагає від такого виду організації створення адекватної та ефективної системи внутрішнього контролю, аналізу та аудиту. Навіть сьогодні в Україні важко знайти єдиний спосіб організації систем внутрішнього контролю в державному секторі. З огляду на це, ми розглядаємо можливість запровадження єдиного стандарту організації внутрішнього контролю в досліджуваному сегменті. Для того, щоб створити оптимальну та ефективну систему організації роботи в цій галузі, необхідно детальніше вивчити дане питання.

Актуальність теми пов'язана з важливістю дослідження та вдосконалення методів організації обліку і контролю доходів і видатків бюджетних установ, що передбачає розробку як теоретичних, практичних так і методологічних засад, щодо впровадження дієвих заходів з питань організації та методики обліку і контролю доходів і видатків загального фонду бюджетних установ.

Проблеми обліку і контролю доходів і видатків бюджетних установ досліджувалися в працях відомих вітчизняних учених-економістів.

Зокрема, Свірко С. В., Кладницька Т. А. та Левицька С. О. займалися дослідженням понятійного апарату, детально вивчали підходи до визначення поняття «доходи бюджетних установ». Дослідженням сутності поняття «витрати бюджетних установ» займалося ряд дослідників: Карпенко Н. Г., Котова С. С., Тополенко Н. М., Лондаренко О. О., Бондаренко Н. М., Дейкало Л. Є. та Юрченко О. Б. вивчали порядок класифікації доходів і витрат бюджетних установ. Особливу увагу в наукових роботах питанню організації контролю за доходами і витратами бюджетних установ приділяв Крупко М. П. Дослідженням порядку відображення доходів і витрат бюджетних установ в обліку і звітності займалися дослідники Китайчук Т. Г., Амбарчян М. С., Пігош В. Закордонні тенденції бухгалтерського обліку доходів і витрат бюджетних установ вивчав Кугай І. В.

Проте, у зв'язку із постійною великою кількістю законодавчих змін низка проблем організації обліку і контролю доходів і витрат бюджетних установ потребують подальшого дослідження, що й обумовило актуальність вказаної теми.

Мета дослідження полягає у визначенні методів оптимізації загальноприйнятої системи обліку, аналізу та процесу контролю доходів і видатків загального фонду бюджетної установи на основі вивчення теоретичних та оцінки практичних аспектів досліджуваної проблематики.

Основними завданнями роботи є:

- визначити сутність поняття та особливості обліку доходів бюджетних установ;
- дослідити економічну природу, класифікацію, завдання та нормативно-правове забезпечення обліку видатків бюджетних установ;
- дослідити теоретичні аспекти організації контролю доходів і видатків в бюджетних установах;
- здійснити структурно-динамічний аналіз доходів і видатків загального фонду бюджету Оржівського ліцею;
- дослідити особливості обліку доходів і видатків загального фонду бюджету Оржівського ліцею;
- здійснити оцінку системи контролю (аудиту) в бюджетній установі;
- дослідити напрямки оптимізації системи державного фінансового контролю та бюджетного фінансування;
- визначити та дослідити основні проблеми розвитку бухгалтерського обліку в бюджетних установах.
- здійснити порівняльний аналіз системи обліку, контролю та аналізу доходів та видатків бюджетних установ із іншими країнами.

Об'єктом дослідження є Оржівський ліцей, а предметом дослідження – особливості організації та здійснення обліку, аналізу та контролю доходів і видатків загального фонду Оржівського ліцею.

Методологічною основою дослідження є діалектичний метод пізнання. Аналітичний та систематичний метод був використаний при дослідженні порядку, в якому формуються аналітичні рахунки для обліку доходів і витрат бюджетних установах. Індуктивний та дедуктивний метод наукової абстракції, а також метод порівняння використовується для вивчення понятійного апарату.

Формальна логіка та методи моделювання, в свою чергу дозволили вдосконалити організацію бухгалтерського обліку доходів та витрат, а також система класифікації цих доходів та витрат в операціях з обміном та без нього, забезпечили ефективну систему внутрішнього контролю за доходами та

видатками, особливостями їх організації. Щоб розкрити основну суть теми дослідження, використовувались різноманітні методи залежно від галузі, особливостей бухгалтерського обліку, завдань та вимог (систематичне спостереження, узагальнення інформації, аналіз проекту). Джерелами інформації та правовою основою дослідження є закони та нормативні акти, що стосуються обліку та контролю над доходами та видатками бюджетних установ, а також офіційні статистичні, методологічні та аналітичні матеріали. Фактологічною основою проведеного дослідження є наукові праці вітчизняних учених з даної проблематики ведення бухгалтерського обліку, аналізу та контролю доходів і витрат бюджетних установ, матеріали досліджуваної установи.

РОЗДІЛ 1

ДОХОДИ ТА ВИДАТКИ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ ЯК ОБ'ЄКТИ ОБЛІКУ

1.1. Економічна сутність доходів та видатків бюджетних установ

Механізм реформування економічної системи України та її законодавча база були вимушено змінені, завдяки перегляду вже встановлених підходів до постановки цілей та завдань, що вимагало нових методів систематизації та вдосконалення процесів мобілізації, для оптимізації використання бюджетних коштів.

Органи державного сектору реагують на соціокультурні аспекти життя та інші важливі потреби суспільства, необхідні для життя громадян, фінансуючи свою діяльність з різних рівнів місцевого та державного бюджету, які надаються їм на безповоротній основі, шляхом ефективного управління бюджетними потоками та майном, придбаним за грошові ресурси.

Облік доходів і видатків бюджетної установи розглядається як добре організована та ієрархічна система збору, запису та узагальнення грошової інформації про активи, зобов'язання установи та їх проходження через повний, постійний та документальний облік усіх комерційних операцій. Враховуючи специфіку цього типу об'єктів, існують певні особливості та облік кожного компонента є індивідуальним, включаючи їх доходи та витрати.

Велика кількість відомих вчених, не тільки з-за кордону, а й Україні, стурбована питанням обліку доходів бюджетних установ, тому вже створено великий доробок наукових праць присвячених дослідженню даного питання.

Свірко С. В. доходами бюджетних установ вважає надходження грошових коштів, отримуваних установами за рахунок державних коштів, для виконання кошторису доходів і видатків [66].

Левицька С. О. трактує доходи бюджетних установ як отримані з державного та місцевого бюджетів та генеровані бюджетними організаціями асигнування [27].

Відповідно до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності у відповідність до Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV визначено, що доходи — це збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)» [46].

Також необхідно проаналізувати економічну сутність доходів бюджетних установ не тільки за національними стандартами обліку, але й за міжнародними.

Відповідно до МСБОДС 9 «Дохід від операцій обміну, доходи - збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників капіталу» [38].

З наведених визначень можна зробити висновок, що підходи до визначення сутності доходу в цілому та доходів державного сектору за міжнародними та національними стандартами практично однакові: дохід розглядається як збільшення обсягів економічних вигід за звітний період у вигляді надходження або збільшення корисності активів або у формі зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу, за винятком збільшення за рахунок внесків засновників або учасників.

Для повного розуміння економічної сутності досліджуваного поняття доходів бюджетних установ необхідно детально розглянути їх класифікацію, яка є досить широкою. Їх можна згрупувати за різними типами функцій які вони виконують та ознак.

Процес розробки та пояснення класифікації доходів бюджетних установ здійснюється Департаментом прогнозування доходів бюджету та методології бухгалтерського обліку, а також галузевими департаментами Міністерства фінансів України.

Повний перелік класифікації доходів бюджету наведено в Додатку А. За допомогою рисунку зображеному нижче, ми можемо ознайомитись з основною класифікацією доходів за джерелами їх надходження.

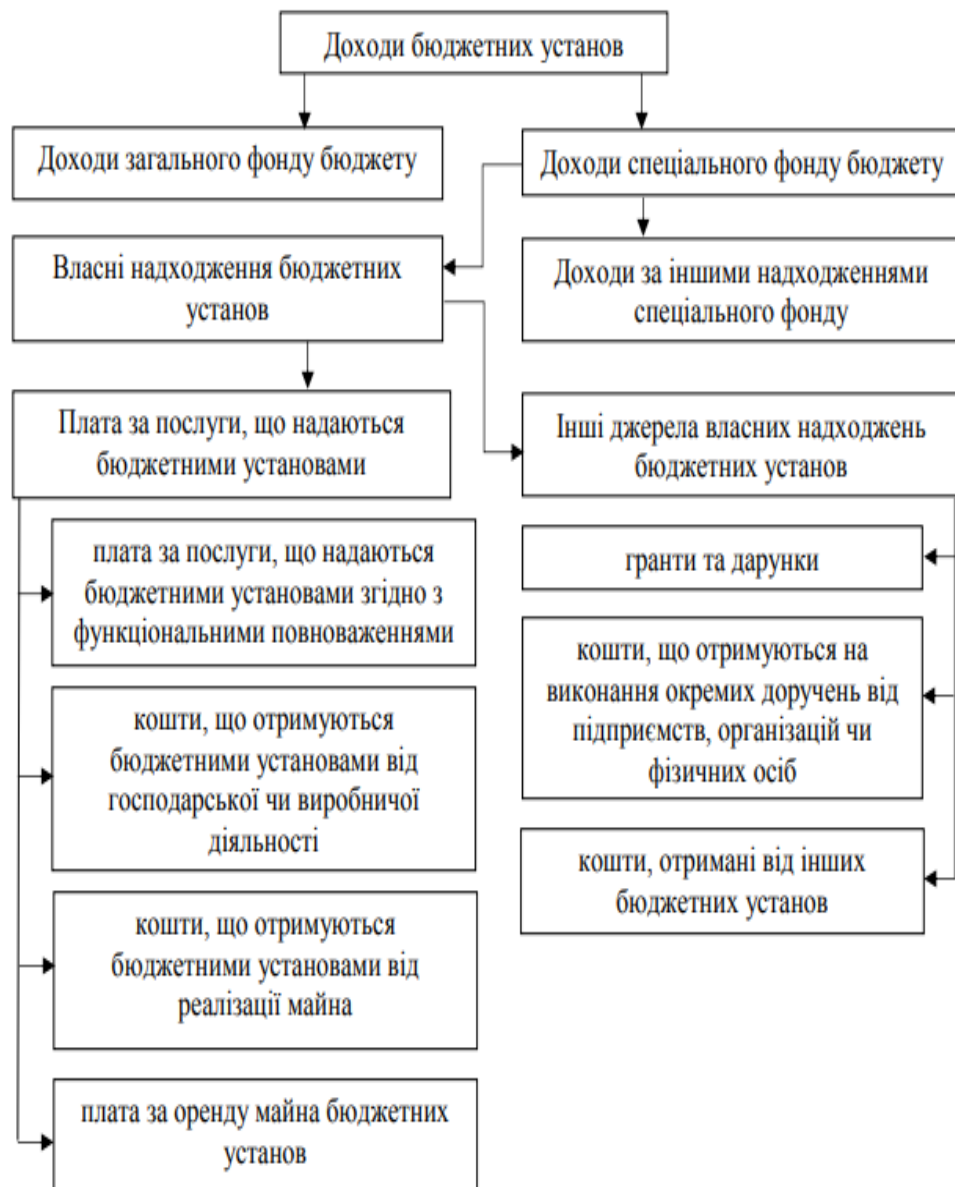


Рис. 1.1 Класифікація доходів бюджетних установ за джерелами їх надходження

Джерело: розроблено автором за даними[5]

Варто згадати що у 2017 році відбувались суттєві зміни в системі плану рахунків, які мали важливий вплив і на порядок класифікації доходів бюджетних установ. В результаті відбулось наближення до міжнародної практики, з 2017 року діє класифікація доходів за ознакою порядку отримання доходів: як результат обмінних чи необмінних операцій.

На наступному рисунку 1.2 наведено сутність понять обмінних та необмінних операцій відповідно до національних стандартів.

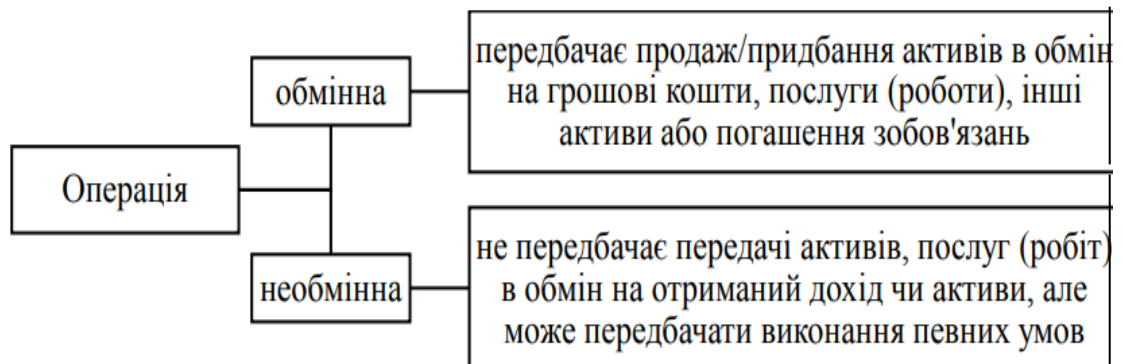


Рис. 1.2 Визначення понять обмінних та необмінних операцій відповідно до національного законодавства

Джерело: розроблено автором за даними[5]

З наведених вище визначень слідує, що існують різні підходи до тлумачення сутності даного поняття, у залежності від того, в результаті якої операції від був отриманий. НП(С)БОДС 124 «Доходи, визначає, які надходження визнаються доходами та яким чином це відбувається, залежно від джерела їх надходження та виду доходу» [42].

Слід зазначити, що при оцінці доходу їх класифікація відіграє дуже важливу роль, оскільки залежно від операції, що призвела до доходу, підходи до його оцінки будуть різними. Як результат, методи обліку, аналізу та контролю над доходами відрізняються.

Оцінюючи економічну природу концепції доходу бюджетних установ, слід виділити їх основні завдання. Це допоможе нам краще зрозуміти суть цього поняття, його значення та особливості, а також виділити основні методи оптимізації обліку.

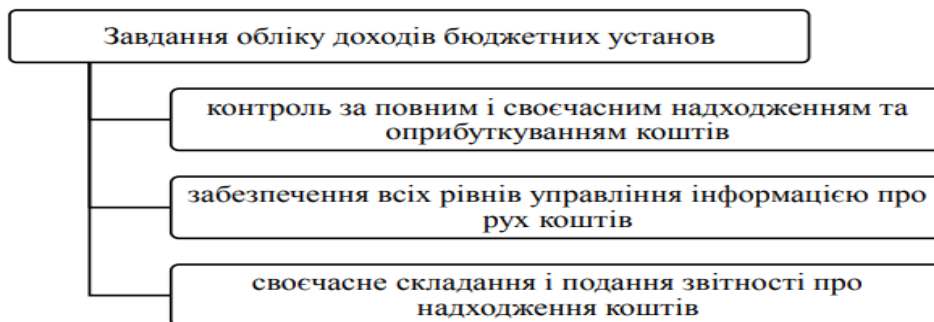


Рис. 1.3 Завдання обліку доходів бюджетних установ

Джерело: розроблено автором за даними[5]

Важливість чіткої організації обліку доходів бюджетних установ полягає в досить жорсткій системі правового регулювання цього типу підприємств. Порядок організації бухгалтерського обліку та контролю над доходами регулює низку норм на різних рівнях, положення, постанови, накази та закони, які мають свою постійну структуру і постійно змінюються, що ускладнює процес бухгалтерського обліку бухгалтерів цих установ і призводить до кількісних помилок у роботі та невирішених питань.

Процедура бухгалтерського контролю та аналізу доходів бюджетних установ підпорядковується таким нормативним актам, як: закони України, постанови Кабінету Міністрів України та розпорядження Міністерства фінансів України, нормативні акти тощо.

Така правова база, сформована роками, має як прямий, так і непрямий вплив на процеси обліку доходів бюджетних установ. Зокрема, вони стосуються організації бухгалтерського процесу, обліку, аналізу та контролю, затвердження і виконання бюджету таких організацій, виконання планових і позапланових інвентаризацій, відповідної документації господарської діяльності та підготовка відомством різних звітів для моніторингу своєї діяльності і процесу розподілу коштів з бюджетів різних рівнів.

Визначення сутності витрат бюджетних установ містить НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності, відповідно до якого, витрати – зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які

призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власником)» [46].

У той же час існує концепція пов'язана з обліком, аналізом та контролем видатків бюджетних установ. Велика кількість вчених не тільки вітчизняних займається вивченням суті цього поняття. В результаті сформувалася велика кількість думок і поглядів, кожна з яких вимагає детального аналізу та розуміння.

Основні та найпопулярніші підходи до визначення сутності концепції видатків бюджетних установ наведені в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Підходи до визначення сутності поняття «видатки бюджетних установ»

	Автор	Визначення
	Карпенко Н. Г.	«Видатки бюджетних установ – витрати, здійснені установою на забезпечення виконання своїх функцій та підтверджені відповідно оформленими документами»[25].
	Котова С. С.	«Видатки бюджетних установ – кошти, спрямовані на здійснення програм та заходів, передбачених бюджетом»[26].
	Тополенко Н. М.	«Видатки бюджетних установ – це суми коштів, витрачених бюджетними установами в процесі господарської діяльності в межах сум, встановлених кошторисом»[69].
	Лондаренко О. О.	«Видатки бюджетних установ – централізовані видатки, оскільки здійснюються за рахунок коштів відповідного бюджету (державного або місцевого). Вони є прямими цільовими витратами держави, що забезпечують її безперебійне функціонування і відображають економічні відносини, що пов'язані з розподілом і перерозподілом частини національного доходу, яка концентрується у бюджеті»[19].

Джерело: розроблено автором за даними[25], [26], [69], [19]

Аналізуючи наведені вище твердження науковців, можемо зробити висновок, що поняття видатків стосується операцій, що фінансуються з

бюджетів різних рівнів (місцевого або державного), а витрат – операцій державно-розрахункового характеру.

Відповідно до Бюджетного Кодексу України «видатки бюджету – це кошти, спрямовані на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом». [5].

До видатків бюджету не належать:

1. Погашення боргу;
2. Надання кредитів з бюджету;
3. Розміщення бюджетних коштів на депозитах;
4. Придбання цінних паперів; повернення надміру сплачених до бюджету сум податків і зборів (обов'язкових платежів) та інших доходів бюджету, проведення їх бюджетного відшкодування.

Економічний характер витрат визначається механізмом фінансування: плановий, адресний (цільовий), безповоротний, безоплатний відпуск грошових коштів для забезпечення виконання національних функцій (управління, оборона, безпека і т.д.). Підтримка соціально-культурного сектора, гарантії соціальні і державні зобов'язання в такому економічному режимі є під постійним контролем.

У бюджетних установах всі витрати враховуються відповідно до бюджетної класифікації, встановленої в Бюджетному кодексі і в інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету.

Практика бухгалтерського обліку та діючі норми дозволяють класифікувати видатки бюджетних установ в бухгалтерському обліку з наступними характеристиками:

1. В залежності від джерел покриття:
 - видатки загального фонду;
 - видатки спеціального фонду.

Обидва види видатків плануються в такому документі як кошторис, а бухгалтерський облік цих видатків ведеться відокремлено на окремих рахунках.

2. В залежності від етапу руху коштів виділених з бюджету:

- касові видатки - грошові суми, виділені з бюджетних або поточних рахунків на потреби установи;

- фактичні видатки - дійсні витрати установи по виконанню кошторису, оформлені відповідними документами.

Класифікація видатків бюджетних установ є досить широкою. Вона наведена на рис. 1.4.

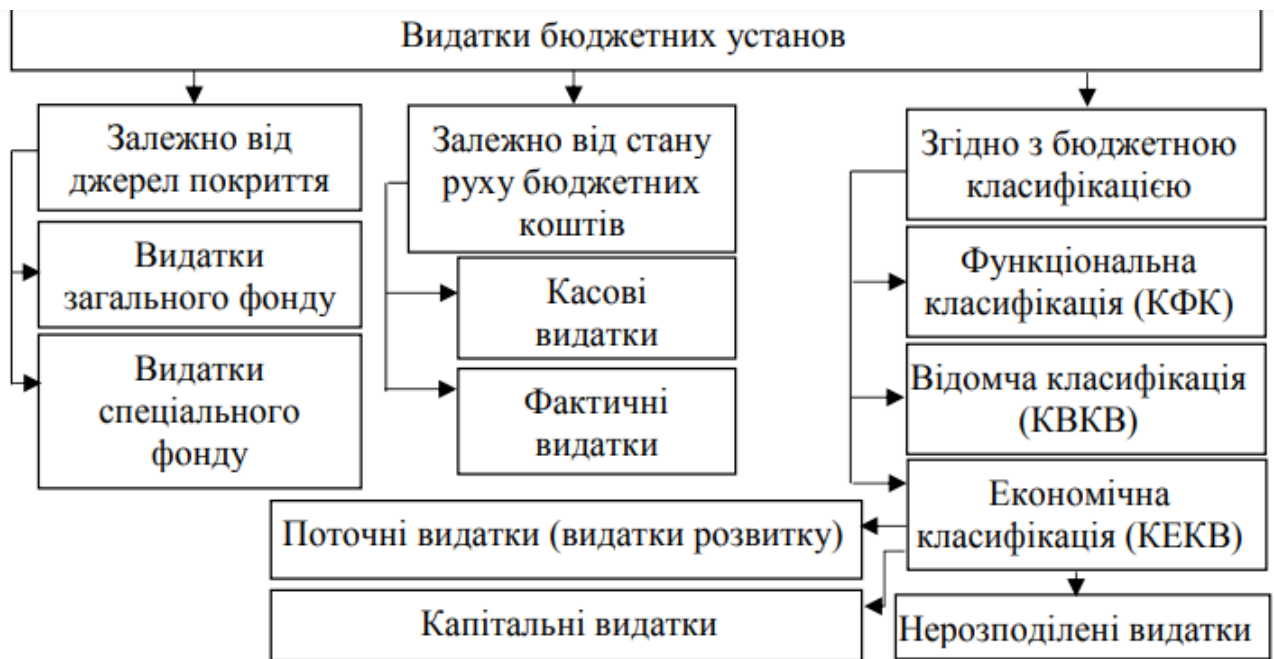


Рис.1.4 Класифікація видатків бюджетних установ

Джерело: розроблено автором за даними[5]

Очевидно, що бюджетні установи при веденні бухгалтерського обліку видатків і складання фінансової звітності керуються як нормативними документами, що безпосередньо регулюють вказане питання, так і законодавчими актами, що непрямим чином впливають на результати їх діяльності.

Отже, підсумовуючи, можна зробити висновок, що визначення доходу бюджетних установ певним чином подібне до загального визначення доходу всіх господарських одиниць та передбачає збільшення економічних вигід протягом звітного періоду, у формі доходу або збільшення корисності активів,

або у формі зменшення зобов'язань, результатом є зростання власного капіталу, за винятком збільшення за рахунок внесків учасників.

Класифікація доходів бюджетних установ передбачає їх розподіл: між доходами спеціальних та загальних фондів та доходами валютних операцій, за винятком іноземної валюти. Існує ряд нормативно-правових актів, що мають безпосередній вплив на організацію обліку доходів бюджетних установ.

Витрати бюджетних установ поділяються за джерелами покриття, статусом руху бюджету, а також за класифікацією бюджетних установ.

Також основні положення щодо класифікації, визнання та оцінки витрат бюджетних установ містить НП(С)БОДС 135 «Витрати». Зважаючи на важливість правильної організації обліку витрат бюджетних установ, дане питання чітко регулюється законодавством.

1.2. Методика організації обліку та контролю доходів та видатків загального фонду бюджетних установ

Головними нормативно-правовими актами, що регулюють організацію обліку у бюджетній установі, є Бюджетний кодекс України та Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Проте не менш важливе значення в діяльності установ державного сектору має використання плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції з його застосування, форм реєстрів синтетичного та аналітичного обліку, типових кореспонденцій рахунків та іншого

Основним плановим фінансовим документом будь-якої бюджетної установи є кошторис. Кошторисом встановлюються повноваження бюджетної установи на певний бюджетний період щодо отримання доходів, а також розподіл бюджетних асигнувань на взяття бюджетних зобов'язань та здійснення платежів для виконання установою, функцій, передбачених установчими документами та досягнення результатів, які визначені відповідно до бюджетних призначень.

Кошторис бюджетної установи має такі складові (рис. 1.5):

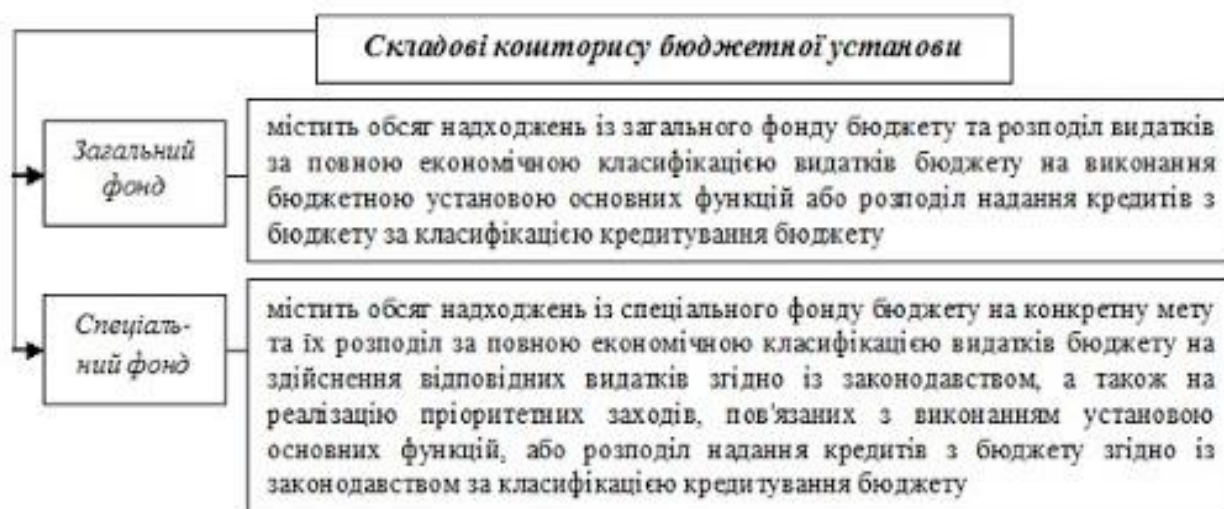


Рис. 1.5 Складові кошторису бюджетної установи

Джерело: розроблено автором за даними[61]

Порядок формування та затвердження кошторисів бюджетних установ має свою специфіку, яка визначається нормативними документами, затвердженими Міністерством фінансів України та Державною казначейською службою. Головними документами при цьому вважаються Бюджетний кодекс [5] та Порядок складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ №228 [61].

Зупинимося на основних особливостях розробки, перевірки і затвердження кошторису, як основного документа, який регламентує діяльність бюджетних установ.

Бюджетний кодекс вводить поняття основних розпорядників бюджету, які представляють собою бюджетні установи в особі їх керівників, або уповноважених осіб, які відповідно до бюджетного кодексу мають право розпоряджатися коштами виділеними з бюджету відповідного рівня, встановлюючи бюджетні асигнування, і які мають відповідні обов'язки.

Крім того, бюджетний кодекс визначає поняття розпорядника бюджетних коштів, тобто бюджетної установи в особі його керівника, уповноваженого отримувати бюджетні асигнування, бюджетні зобов'язання та бюджетні витрати.

«Порядком № 228 передбачено, що відомості про граничні обсяги видатків бюджету та надання кредитів з бюджету загального фонду, проекту відповідного бюджету, на наступний рік доводяться Міністерством фінансів, та місцевими фінансовими органами до головних розпорядників бюджетних коштів. Саме доведені граничні обсяги видатків приймаються за основу для складання проектів кошторисів бюджетних установ» [61]. Показано, що встановлені ліміти витрат є основою для складання прогнозів бюджетними установами. Виходячи із зроблених оцінок, навчальний заклад буде вести свою діяльність на наступний навчальний рік. Також слід одразу зазначити, що бюджетний рік не збігається з навчальним роком, що, в свою чергу, теж варто враховувати.

Щоб правильно і чітко організувати процес оцінки, основні розпорядники бюджету виконують повноваження на підставі чинних нормативних актів, які детально описані на рис. 1.6. Він показує основні завдання, поставлені перед бюджетними розпорядниками, для виконання поставлених перед ними функцій.

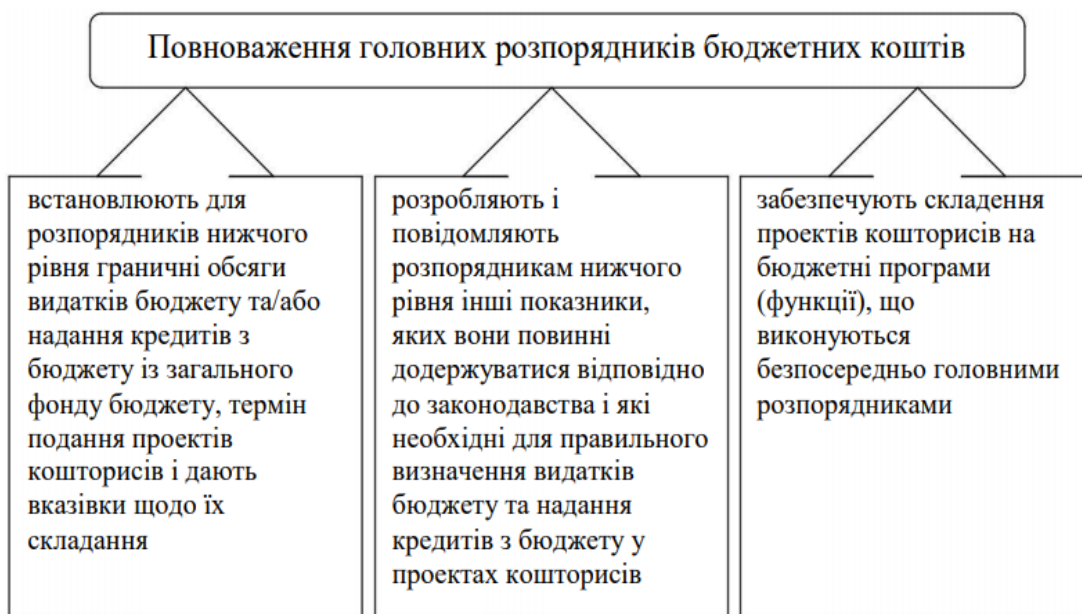


Рис. 1.6 Повноваження головних розпорядників бюджетних коштів при формуванні проектів кошторисів

Джерело: розроблено автором за даними[61]

Показники оцінки проекту переглядаються головними розпорядниками бюджетних фондів, щоб:

- встановлення законність та точність розрахунків;
- обґрунтованість запланованих бюджетних видатків та надання позик з бюджету відповідного рівня;
- точність розподілу грошових коштів з урахуванням економічної класифікації видатків установи, класифікації бюджетних кредитувань, повноти доходу або повернення позики, відповідності процентним ставкам, стандартам, цінам та іншим відповідним показникам, що діють з урахуванням законодавчих вимог.

Для того, щоб бути включеними до відповідних проектів бюджетів, розпорядники формулюють бюджетні пропозиції на основі проекту кошторису, які будуть належним чином представлені Міністерству фінансів та місцевим податковим органам.

Слід зазначити, що період розгляду проекту кошторису встановлюється ключовими посадовими особами, щоб проекти узагальнених кошторисів могли своєчасно складатися як бюджетні запити, без затримок та у відповідний час.

Порядок № 228 «встановлює, що проекти кошторисів складаються усіма бюджетними установами на наступний рік, у випадку, якщо ці установи були створені, тобто функціонували ще до початку року» [61].

Формування проекту кошторису загального фонду бюджетної установи має певні відмінності від кошторису спеціального фонду. Зокрема, до загального фонду відносять кошти, що призначені для реалізації на загальні функції, без яких установа не може повноцінно функціонувати, а до спеціального - кошти, що мають конкретне цільове призначення, у тому числі позабюджетні кошти бюджетних установ та організацій.

Перелік доходів загального фонду місцевих бюджетів наводиться в ч. 1 ст. 69 Бюджетного кодексу, перелік надходжень до спеціального фонду місцевих бюджетів — у ч. 1 ст. 69¹ Бюджетного кодексу.

«До доходів загального фонду бюджетів міст районного значення, сільських, селищних бюджетів належать:

1) податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності.

Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності, засновником яких є міські (міст районного значення), селищні та сільські ради, зараховується відповідно до міських (міст районного значення), селищних та сільських бюджетів;

2) рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення; рентна плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин; рентна плата за спеціальне використання води водних об'єктів місцевого значення; рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів у частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування). Такі платежі зараховуються до бюджетів місцевого самоврядування за місцезнаходженням (місцем розташування) відповідних природних ресурсів, а щодо водних об'єктів - за місцем податкової реєстрації платника рентної плати;

3⁻¹) 1 відсоток рентної плати за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату (крім рентної плати за користування надрами в межах континентального шельфу та/або виключної (морської) економічної зони України), що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцезнаходженням (місцем видобутку) відповідних природних ресурсів;

3⁻²) 5 відсотків рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення (крім рентної плати за користування надрами для видобування нафти, природного газу, газового конденсату та бурштину), що зараховується до бюджетів місцевого

самоврядування за місцезнаходженням (місцем видобутку) відповідних природних ресурсів;

4) податок на майно, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування;

5) єдиний податок, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування;

5⁻¹) збір за місця для паркування транспортних засобів;

5⁻²) туристичний збір;

6⁻¹) частина розміру плати за видачу ліцензії на провадження господарської діяльності з випуску та проведення лотерей, яку встановлює Кабінет Міністрів України, яка сплачується ліцензіатами до бюджетів місцевого самоврядування за місцем розташування відповідного пункту розповсюдження державної лотереї;

7) частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до бюджету, у порядку, визначеному відповідними місцевими радами;

10) плата за розміщення тимчасово вільних коштів бюджетів міст районного значення, сільських, селищних бюджетів;

10⁻¹) плата за ліцензії на певні види господарської діяльності та сертифікати, що видаються виконавчими органами відповідних місцевих рад, яка зараховується до відповідного бюджету;

11) штрафні санкції за порушення законодавства про патентування;

12) адміністративні штрафи, що накладаються місцевими органами виконавчої влади та виконавчими органами місцевих рад або утвореними ними в установленому порядку адміністративними комісіями;

13) штрафні санкції внаслідок невиконання укладених розпорядником бюджетних коштів договорів з суб'єктами господарювання на придбання товарів, робіт і послуг за рахунок коштів бюджетів міст районного значення, сільських, селищних бюджетів;

13⁻¹) адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів, що зараховуються за місцем вчинення порушення;

14) надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, засновником яких є міські (міст районного значення), селищні та сільські ради;

15) орендна плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди місцевими радами, яка зараховується відповідно до бюджетів місцевого самоврядування;

16) концесійні платежі щодо об'єктів комунальної власності, засновником яких є міські (міст районного значення), селищні та сільські ради (крім концесійних платежів, визначених пунктом 3 частини першої статті 69⁻¹ цього Кодексу);

17) кошти, отримані від надання учасниками процедури закупівель як забезпечення їх тендерної пропозиції (пропозиції конкурсних торгів), які не підлягають поверненню цим учасникам в частині здійснення закупівель за рахунок коштів бюджетів міст районного значення, сільських, селищних бюджетів;

18) кошти, отримані від учасника - переможця процедури закупівлі під час укладання договору про закупівлю як забезпечення виконання цього договору, які не підлягають поверненню учаснику-переможцю, в частині здійснення закупівель за рахунок коштів бюджетів міст районного значення, сільських, селищних бюджетів;

19) 80 відсотків коштів, отриманих підприємствами, установами та організаціями, що утримуються за рахунок бюджетів міст районного значення, сільських, селищних бюджетів, за здані у вигляді брухту і відходів золото, платину, метали платинової групи, дорогоцінне каміння, і 50 відсотків коштів, отриманих цими підприємствами, установами та організаціями за здане у вигляді брухту і відходів срібло;

20) кошти від реалізації безхазяйного майна (у тому числі такого, від якого відмовився власник або отримувач), знахідок, спадкового майна (у разі відсутності спадкоємців за заповітом і за законом, усунення їх від права на спадкування, неприйняття ними спадщини, а також відмови від її прийняття), майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, а також валютних цінностей і грошових коштів, власники яких невідомі;

20⁻¹) плата за надання інших адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг;

20⁻²) державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів;

20⁻³) акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, що зараховується до бюджетів міст районного значення, сільських, селищних бюджетів;

20⁻⁵) адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень, що здійснюється виконавчими органами сільських, селищних, міських (міст районного значення) рад, який зараховується до місцевих бюджетів за місцем надання послуг;

20⁻⁶) плата за скорочення термінів надання послуг у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень, а також плата за надання інших платних послуг, пов'язаних з такою державною реєстрацією, що здійснюється виконавчими органами сільських, селищних, міських (міст районного значення) рад, яка зараховується до місцевих бюджетів за місцем надання послуг;

20⁻⁷) адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, що здійснюється виконавчими органами сільських, селищних, міських (міст районного значення) рад, який зараховується до місцевих бюджетів за місцем надання послуг;

21) інші доходи, що підлягають зарахуванню до бюджетів міст районного значення, сільських, селищних бюджетів відповідно до законодавства»[5].

Зазначимо, що чинне законодавство передбачає обов'язковість вимоги щодо першочергового забезпечення видатків на оплату праці з нарахуваннями, виплату стипендії, а також на господарське утримання установ бюджетними коштами.

Враховуючи поточну кризу в українській економіці, при плануванні видатків у проекті бюджету бюджетної установи, повинна бути сформована суворая система економії грошей та цінностей.

Іншими словами, прогнози можуть включати лише передбачені законом видатки, достатність яких визначається специфікою бюджетної установи. У цьому випадку неперіоритетні витрати (на придбання довгострокових активів, капітальний ремонт тощо) вони можуть бути передбачені лише в тому випадку, якщо першочергові витрати гарантовані і боргові зобов'язання відсутні в цій установі. При провадженні своєї діяльності організація, асигнування можуть бути включені до прогнозів лише в тому випадку, якщо діяльність, передбачена за рахунок бюджету, не порушує чинного законодавства.

Бюджетні кошти, що надаються для реалізації спільних проектів або для співфінансування державних служб, організації чи установи місцевих органів влади, сіл, міст та муніципалітетів мають право об'єднуватися на договірній основі відповідно до вимог бюджетного кодексу.

З моменту затвердження Радою Міністрів законопроекту про державний бюджет протягом тижня центральний орган виконавчої влади, відповідальний за формування бюджетної політики держави, повинен:

- продемонструвати розрахунки прогнозованого обсягу міждержавних трансфертів;
- методологію розрахунку міжбюджетних трансфертів;
- організаційно-методичні вимоги та інші елементи місцевих бюджетних проектів;

- подати пропозиції щодо форми проекту рішення про місцевий бюджет (типова форма рішення) до виконавчих органів відповідних місцевих рад.

Після прийняття Закону про Державний бюджет України та за наявності відповідного рішення місцевої влади місцеві податкові органи протягом двох тижнів надаватимуть головним розпорядникам бюджетну інформацію про бюджетні асигнування.

Лімітна довідка - це документ, який містить затверджені суми бюджетних асигнувань, тобто фіксовані бюджетні асигнування із зазначенням їх щомісячного розподілу, а також інші показники, які повинні бути встановлені відповідно до чинного законодавства на основі стандартів розроблених в ньому.

Такий документ, як лімітна довідка видається компетентними органами, а саме Міністерством фінансів, місцевими податковими органами або головними розпорядниками. Показники, що містяться в лімітній довідці, доводяться до відома головних розпорядників бюджетних коштів, а також підлеглих менеджерів. Це робиться для уточнення оцінки, а також для подальшої розробки проектів планів розподілу загальних фондів, планів кредитування загальних фондів, планів спеціальних бюджетних фондів, а також планів стосовно використання бюджету, а саме використання бюджетних коштів помісячно. Лімітна довідка є доволі важливим документом для бюджетної організації.

Нагалядовим Радам слід розглядати і уточнювати проекти бюджетних кошторисів і складати докладні проекти бюджетних асигнувань. Бюджетні розпорядники повинні виконувати свої витрати згідно бюджетних асигнувань і показників, що містяться в лімітній довідці. Для цього необхідно скорегувати запропоновану до утвердження чисельність найманих працівників відповідно до штатного розпису та фонд заробітної плати. Інші видатки установи коригуються відповідно до інших асигнувань, встановленими для забезпечення виконання функцій, покладених на бюджетну установу.

Проекти прогнозів і, при необхідності, плани розподілу бюджетних коштів розглядаються головними розпорядниками бюджету. При розгляді проектів специфікацій вони повинні відповідати основним вимогам, показаним на рисунку 1.7.

Зазначимо, що відповідно до Порядку № 228 «визначено, що типова форма штатного розпису бюджетної установи затверджується Міністерством фінансів. При необхідності органи виконавчої влади можуть встановлювати форму штатного розпису з врахуванням специфіки певної галузі державного сектору економіки» [61].

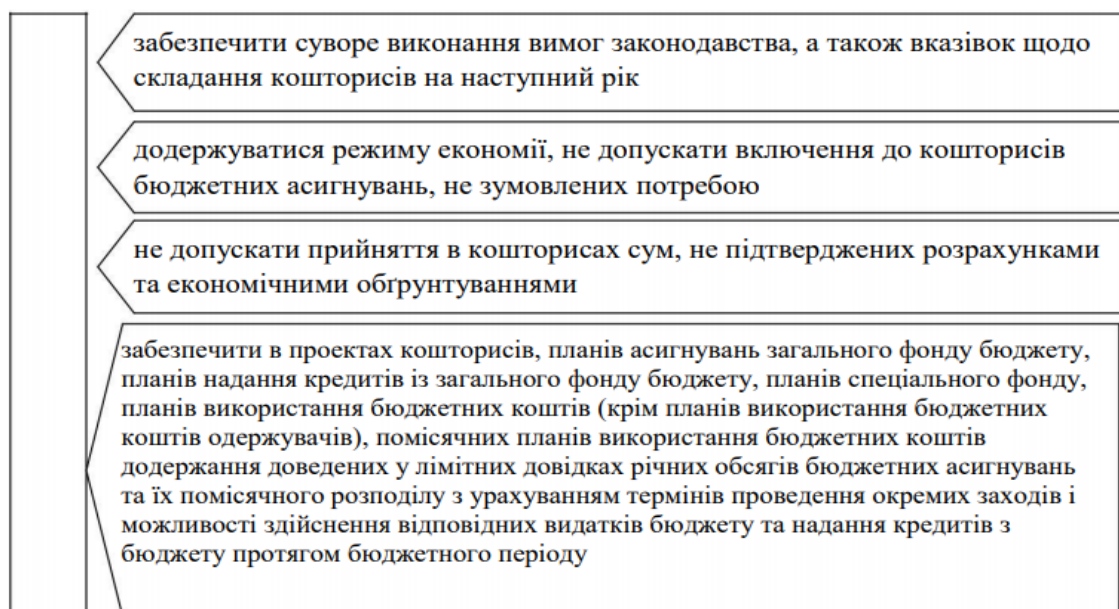


Рис. 1.7 Вимоги щодо розгляду проектів кошторисів

Джерело: розроблено автором за даними[61]

Отримавши лімітну довідку, головні розпорядники подають оновлені проекти зведених кошторисів, планів розподілу, планів позик загального фонду та спеціального фонду до Міністерства фінансів та місцевих податкових органів. Водночас головним завданням Державної казначейської служби України є виконання бюджету в касовій формі. У цьому випадку терміни «касове виконання бюджетів» та «казначейське обслуговування бюджетів» іноді використовуються як взаємозамінні, але не є однаковими ніколи, варто врахувати цей момент.

Порядок відкриття та функціонування рахунків в органах казначейства визначається Бюджетним кодексом та іншими нормативно-правовими документами, зокрема:

- «Положенням про єдиний казначейський рахунок» [58];
- «Порядком відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України» [60];
- «Порядком відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій в системі Державної казначейської служби України» [59].

Велика кількість різних нормативних документів зумовлена, на наш погляд, тим, що Державна казначейська служба України обслуговує розпорядників коштів різного рівня, а також поєднує у своїй діяльності різноманітні функції. Зокрема, як зазначає М.В. Мних, «Державна казначейська служба України у своїй діяльності виконує одночасно функції «бухгалтера», в основі яких лежить діяльність щодо відкриття бюджетних рахунків, їх обслуговування, ведення обліку та складання звітності у процесі виконання місцевих бюджетів; функції «касира», що пов'язані із зарахуванням, зберіганням та витрачанням коштів місцевих бюджетів; функції «контролера», що полягають у здійсненні контролю в процесі виконання місцевих бюджетів; функції «менеджера» бюджетних ресурсів» [77].

Саме таке поєднання функцій зумовлює надмірну кількість нормативних документів, які стосуються лише однієї частини, а саме обслуговування рахунків органами Державної казначейської служби України.

Отже, підсумовуючи, слід зазначити, що організаційний метод бухгалтерського обліку бюджетної установи визначається такими нормативно-правовими документами, як Бюджетний кодекс та Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та основним плановим фінансовим документом бюджетної установи є кошторис. З цієї причини, процес обліку таких структур залежить від точності, повноти та своєчасності всіх господарських операцій що відбуваються в досліджуваній установі.

Бухгалтерія, як самостійний структурний підрозділ займається бухгалтерським обліком, управлінням виконанням кошторисів доходів і видатків, а також складанням звітів бюджетної установи. При цьому, відповідно до положень законодавства, закріплюються такі організаційні форми бухгалтерського обліку в державних установах, як бухгалтерський облік за окремими установами та централізований бухгалтерський облік.

Незалежний бухгалтерський облік зазвичай використовується у великих закладах, таких як університети, лікарні чи науково-дослідні інститути, тоді як централізований бухгалтерський облік є найпоширенішою формою бухгалтерського обліку, що використовується міністерствами, відомствами та їх департаментами за відомчими та міжвідомчими ознаками.

1.3. Особливості обліку доходів та видатків бюджетних установ в умовах законодавчих змін

У сучасних умовах ринкової економіки та безперервного процесу реформування системи функціонування суб'єктів державного сектору все більше уваги приділяється процесу обліку доходів і видатків, методам їх вдосконалення та перспектив розвитку, особливо для бухгалтерів-практиків. Це пов'язано з такими процесами, як зміни у підходах до визнання, оцінки, аналізу, класифікації складових доходів і видатків, їх обліку та звітності у зв'язку з виконанням Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та плану рахунків у державному секторі, які забезпечують бухгалтерський облік відповідно до міжнародних стандартів. Слід зазначити, що суб'єкти державного сектору все ще мають низку невирішених та проблемних питань у бухгалтерському обліку загалом та зокрема щодо доходів та видатків.

Бюджетні установи мають можливість займатися різними видами діяльності, як будь-які інші господарюючі суб'єкти. Але є головна різниця між ними: бюджетні установи працюють не для отримання прибутку, а для досягнення показників, затверджених у кошторисі на бюджетний період.

Бюджетні установи є учасниками бюджетного процесу країни, під час якого здійснюється процес розробки, перегляду, затвердження, реалізації та контролю за виконанням функцій, які покладені на них цими суб'єктами господарювання. Такі установи беруть участь у перерозподілі фінансових ресурсів держави, виступаючи як отримувачами, так і постачальниками ресурсів. Якщо розглядати зарубіжний досвід бухгалтерського обліку, то існує чотирирівнева система регулювання бухгалтерського обліку та звітності, яка може застосовуватися до нашого регіону, але з урахуванням відповідних особливостей.

Методичні вказівки, інструкції, рекомендації в системі нормативного регулювання бухгалтерського обліку покликані конкретизувати основні положення, викладені в нормативних документах першого та другого рівнів, з урахуванням галузевих та інших особливостей систем обліку аналізу та контролю за діяльністю такого виду установ.

В результаті можна виокремити, таку систему регулювання бухгалтерського обліку бюджетних установ, показано на рисунку 1.8.

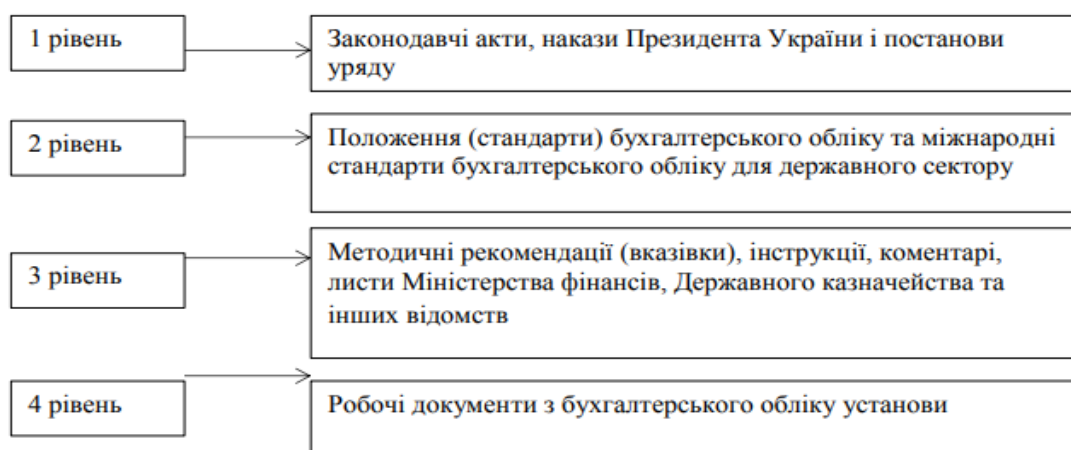


Рис. 1.8 Система регулювання бухгалтерського обліку бюджетних установ

Джерело: [розроблено автором]

Головними нормативно-правовими актами, що регулюють організацію обліку у бюджетній установі, є БКУ та ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Проте не менш важливе значення в провадженні

діяльності установ державного сектору має використання Плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції з його застосування, форм реєстрів синтетичного та аналітичного обліку, типових кореспонденцій рахунків та іншого.

Процес реформування бухгалтерського обліку установ державного сектору прийнято вважати від процесу прийняття Кабміном Постанови «Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2018–2025 роки» [62].

Необхідність прийняття цієї постанови пов'язана з незрозумілим законодавчим визначенням методів бухгалтерського обліку для державних органів. Вести облік виконання державного та місцевих бюджетів у грошовій формі та інколи на основі методу нарахування; Консолідація звітів про виконання бюджетів головними розпорядниками та органами Державної казначейської служби України, що призводить до подвійної втрати часу та ресурсів тощо. В результаті було вирішено розробити нову систему бухгалтерського обліку, яка відповідає міжнародним стандартам, а також дозволяє уніфікувати організаційне та інформаційне забезпечення бухгалтерського обліку в державному секторі.

Станом на 2020 рік усі питання, що виникають у процесі обліку доходів, регламентуються НП(С)БО 124 «Доходи» [42]. Цей стандарт містить інформацію щодо методологічних засад формування в бухгалтерському обліку даних щодо доходів від обмінних чи необмінних операцій установ державного сектору економіки, щодо класифікації доходів та їх визнання і оцінки.

Бюджетні установи у провадженні своєї діяльності використовують основні принципи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, що зазначені в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Закон про Державний бюджет України встановлює розмір доходу, який бюджетні установи можуть отримувати у вигляді бюджетних асигнувань для

покриття бюджетних видатків. Процес бюджетування ґрунтується на принципі рівноваги. Установи та організації, що підтримуються бюджетом, щомісяця та щокварталу складають щорічні звіти про виконання кошторисів доходів та видатків та подають їх вищим організаціям та установам державної влади у встановлені законодавством терміни.

Відповідно до «Порядку подання фінансової звітності» бюджетні установи щомісяця подають звіт про використання бюджетних асигнувань до кінця звітнього року.

Терміни подання фінансової звітності: не пізніше 5 числа місяця, наступного за звітним, квартальний — не пізніше 15 числа місяця, наступного за звітним кварталом, а річний — не пізніше 22 січня наступного за звітним роком.

Склад щомісячної та квартальної фінансової звітності бюджетних установ регламентується "Порядком складання щомісячної та квартальної фінансової звітності установ та організацій, що отримують кошти з державного або місцевих бюджетів", щорічно затверджується наказом від ДКСУ. [64]

«Згідно з цим Порядком квартальна звітність бюджетних установ включає такі форми:

- № 1 «Баланс»;
- № 2д, № 2м «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду»;
- № 4-1д, № 4-1м «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами»;
- № 4-2д, № 4-2м «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ»;
- № 4-3д, № 4-3м «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду»; – № 4-3д.І, № 4-3м. І «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій)»;

- № 4-4д № «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів»;
- № 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»;
- № 7д.1, № 7м. 1 «Звіт про заборгованість за окремими програмами».

Річний фінансовий звіт бюджетних установ, крім тих форм, що подаються у складі квартальної звітності, додатково містить форми:

- № 5 «Звіт про рух необоротних активів»;
- № 6 «Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування»;
- № 9 «Звіт про результати фінансової діяльності»;
- № 15 «Звіт про недостачі та крадіжки грошових коштів і матеріальних цінностей в бюджетних установах»[64].

Інструкції про порядок складання бухгалтерської звітності бюджетних установ переглядаються щорічно і затверджуються ДКСУ відповідно до потреб обліку і контролю за виконанням Закону України про Державний бюджет на відповідний рік.

Варто виокремити основні законодавчі зміни, які відбулися протягом останніх 3-4 років, які мали суттєвий вплив на функціонування бюджетних установ.

1. У Плані рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 року № 161/24938, було здійснено доповнення такого рахунку як 04 - Непередбачувані активи нульового класу. Позабалансові рахунки розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів розділу II Позабалансові рахунки позначаються субрахунком «043 Тимчасово передані активи».

2. В наказі затвердженому Міністерством фінансів України від 23 січня 2015 року №11, цифри «600» замінити цифрами «20000». Натомість згадування про вартісний критерій було прибрано із НП(с)БОДС.

3. Було створено ряд нових субрахунків для обліку в бюджетних структурах, а саме:

- 2347 "Рахунки місцевих бюджетів в установах банків в національній валюті";
- 2752 "Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками органів Казначейства"
- 3758 "Транзитний рахунок для здійснення розмежувань доходів бюджетів";
- 4234 "Інші розрахунки за коштами державного бюджету на рахунках, відкритих в банках в іноземній валюті"
- 4235 "Інші внутрішньо-системні розрахунки";
- 7545 "Власні надходження бюджетних установ";
- 8644 "Надання кредитів з рахунків, відкритих в банках"

Створення такої кількості нових рахунків та субрахунків, зумовило значні зміни в системі обліку бюджетних установ.

Крім того, «наказом МФУ від 08.09.2017 р. № 755 були затверджені типові форми меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядок їх складання»[63].

При цьому докорінні зміни в структурі плану рахунків, типових схем бухгалтерських проводок, форм декларацій не враховувались, змінювались лише номери рахунків. Цим указом затверджено окремі меморіальні ордери для обліку надходження загальних та спеціальних фондів: меморіальний ордер № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих у Державній казначейській службі України (у банках)" та меморіальний ордер № 3" про рахунки, відкриті в органах Казначейської служби України (банках)".

Таким чином, внаслідок змін у законодавстві бухгалтерський облік бюджетних установ наблизився до загальновизнаних принципів міжнародної практики. Основні положення, що стосуються класифікації, обліку та оцінки

видатків бюджетних установ, містяться в НП(С)БОДС 135 «Витрати» та проходи НП(С)БО 124 «Доходи». Враховуючи важливість правильної організації обліку доходів і видатків бюджетних установ, це питання чітко регулюється законодавством. Однак на сьогодні існують деякі проблеми, що виникли в результаті реформування цих об'єктів бухгалтерського обліку, і досі вони залишаються невирішеними.

РОЗДІЛ 2

ОЦІНКА РІВНЯ ОРГАНІЗАЦІЇ, ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ ОРЖІВСЬКОГО ЛІЦЕЮ

2.1. Загальна організаційно методична характеристика Оржівського ліцею

Оржівський ліцей має статус юридичної особи, організаційно правова форма – комунальна організація (заклад, установа), форма власності - державна власність, власність територіальної громади. Управління майном закладу освіти здійснюється Відділом освіти, культури, туризму, молоді та спорту Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області.

Вид діяльності – основний 85.31 Загальна середня освіта. Засновником цієї юридичної особи є Клеванська селищна рада. Код ЄДРПОУ: 25315561.

Заклад має самостійний баланс, власний рахунок (рахунки) в управлінні Державної казначейської служби України у Рівненському районі Рівненської області, має печатку, кутовий штамп, власні бланки, ідентифікаційний код, вивіску встановленого зразка.

Організація включена до Реєстру неприбуткових установ та організацій на підставі рішення контролюючого органу ДФС № 1817124600144 від 11.09.2018.

Перебуває на обліку в органах доходів та зборів, податкового боргу організація не має.

Розпочав свою роботу з 2008 року та працює зараз, та не перебуває на стадії припинення своєї діяльності. У 2018 році у роботі, назві та функціонуванні закладу спостерігались суттєві зміни. Причиною цього був ЗУ «Про освіту» від 05 вересня 2017 року № 2145-VIII, ЗУ «Про загальну середню освіту» (зі змінами), рішенням Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області № 200 від 16 серпня 2018 року «Про зміну назв та

затвердження Статутів закладів загальної середньої освіти Клеванської селищної ради в новій редакції» із Оржівського навчально-виховного комплексу «школа-колегіум» Рівненської районної ради Рівненської області в Оржівський ліцей Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області.

Досліджуваний навчальний заклад є загальноосвітньою школою I-III ступенів. Це незалежна юридична особа з такими структурними підрозділами:

- 1) Початкова школа - навчальний заклад I ступеня, який пропонує початковий рівень освіти;
- 2) Гімназія - середня школа II ступеня, яка пропонує середню освіту;
- 3) Ліцей - загальноосвітня школа III рівня загального рівня, що пропонує професійну підготовку.

Навчальний заклад забезпечує повну загальну середню освіту і є типом закладу вищого рівня, де проводяться освітні заходи. Навчальний заклад здійснює освітню діяльність відповідно до ліцензії (ліцензій), виданих у встановленому законодавством порядку.

Основними завданнями навчального закладу є:

- 1) підтримувати та зміцнювати фізичне, психічне та духовне здоров'я дитини;
- 2) пропагандувати любов до України, повагу до сім'ї, повагу народних традицій та звичаїв, національної мови, регіональних мов чи мов меншин та рідної мови, національних цінностей українського народу та цінностей інших народів та народів, свідомого ставлення до себе, довкілля та довкілля;
- 3) формування особистості дитини, розвиток її творчих здібностей, набуття нею соціального досвіду;
- 4) забезпечити відповідність рівня освіти вимогам базової складової початкової освіти, забезпечити соціальну адаптацію та бажання продовжувати подальшу освіту;
- 5) навчання справжнього громадянина України;

б) формування особистості учня (вихованця), розвиток його вмінь і талантів, його наукового погляду на світ;

7) забезпечення виконання вимог Державного стандарту загальної середньої освіти, підготовка здобувачів освіти до подальшої освіти і трудової діяльності;

8) реалізація прав осіб з особливими освітніми потребами на загальну середню освіту;

9) створення умов для соціальної адаптації, подальшої інтеграції людей з особливими освітніми потребами в суспільство;

Навчальний заклад базується на Конституції України, Законах України «Про освіту», «Про загальну середню освіту», спеціальних законах та інших законах у галузі освіти та науки та міжнародних договорах України, рішеннях сільської ради Клевая в Рівненському районі Рівненської області або затверджена Дирекцією освіти, власний статут.

Мовою навчання в закладі є українська.

Максимальна кількість здобувачів освіти, яких навчальний заклад може прийняти - 1176, станом на 2020 рік 597 студентів проходять навчання. Загальна кількість штатних посад у закладі становить 83,9. Кількість класів, які зараз наповнені учнями, становить - 21. Їх загальна кількість була скорочена з 22 до 21. Як наслідок, ставки заступників директора в досліджуваному закладі впали за всіма стандартами.

Юридична адреса навчального закладу: 35313, вулиця Центральна, будинок 1а, село Оржів, Рівненський район, Рівненська область.

Тел (0362) 27-41-29, (0362) 27-41-47, - це телефони приймальні школи, де ви можете отримати інформацію, для вирішення проблемних питань.

Статус, права та обов'язки учасників освітнього процесу, їх права та обов'язки визначаються законами України "Про освіту", "Про загальну середню освіту", іншими законами, та нормативними актами створеними відповідальними особами, всередині навчального закладу.

Основні права навчального закладу, згідно з українським законодавством та статутом:

1. Загальна середня школа має право набувати майнові та немайнові права, нести відповідальність, брати участь у судових процесах як сторона, володіти ресурсами та іншим майном згідно із законом.

2. Навчальний заклад має право здійснювати інноваційну діяльність, і для цього він може укласти відповідні угоди про співпрацю з іншими навчальними закладами (науковими установами), підприємствами, організаціями та приватними особами.

3. Заклад загальної середньої освіти, незалежно від форми власності, має однакові права та обов'язки здійснювати освітню діяльність відповідно до закону.

4. Засновник навчального закладу та / або сам навчальний заклад має право визначати додаткові види та розміри премій і звичайно підвищення рівня заробітної плати за рахунок власних доходів.

5. Брати участь у моніторингу якості освіти у встановленому порядку;

6. Отримувати державну акредитацію закладу в зазначеному порядку;

7. Встановити основні форми, методи та засоби організації навчально-виховного процесу самостійно;

8. Скласти незалежну освітню програму;

9. На основі освітньої програми розробити навчальну програму, також у встановленому порядку розробити та впровадити експериментальні та індивідуальні програми;

10. Планувати ведення власної діяльності та розробляти стратегію розвитку навчального закладу.

11. Проводити дослідницьку, експериментальну та пошукову роботу з вищими навчальними закладами, інститутами та дослідницькими центрами, що не суперечить українському законодавству;

12. Застосовувати різні форми морального та матеріального заохочення до викладачів, студентів та інших учасників освітнього процесу, як того вимагає чинне законодавство;

13. Заклад загальної середньої освіти має право займатись фінансово-господарською діяльністю згідно з Бюджетним кодексом України, українським Законом про освіту та іншими нормативно-правовими актами.

Фінансова самостійність загальної середньої освіти при процесі використання бюджетних коштів означає, що видатки можуть здійснюватися самостійно в межах, затверджених бюджетом.

Навчальний заклад, на основі якого ведеться дослідження, також є велика кількість завдань, яких потрібно неухильно виконувати. Найважливішими з них є:

1. Усі учасники освітнього процесу зобов'язані виконувати свої обов'язки відповідно до законодавства України.

2. Навчальний заклад зобов'язаний надавати освітні послуги на належному рівні та дотримуватися принципів доброзичливої політики до дітей та партнерської педагогіки у стосунках з учнями та їх батьками.

3. Вчителі повинні дотримуватися своїх посадових інструкцій.

4. Навчальний заклад несе відповідальність за забезпечення досягнення учнями результатів навчання, визначених відповідними національними стандартами.

5. Розкриття всієї публічної інформації відповідно до вимог українських законів «Про освіту», «Доступ до публічної інформації» та «Про відкрите використання державних коштів».

6. Школа зобов'язана планувати та організовувати діяльність усього навчального закладу, скласти кошторис витрат та подати його на затвердження засновнику або головному розпоряднику;

7. Забезпечити розробку та реалізацію стратегії розвитку загальної середньої освіти;

8. Створити комфортні умови навчання та хороші умови праці для вчителів та персоналу.

Організаційна структура - це склад управлінських підрозділів інституту, а також окремих керівників та їх регулярні робочі відносини, щодо звітування про пророблену роботу, для спільного здійснення управлінської діяльності. Виробничі підрозділи є суб'єктом управління і як такі функціонують як частина організаційної структури на нижчому рівні ієрархічної структури на основі лінійних зв'язків.



Рис. 2.1 Організаційна структура Оржівського Ліцею

Джерело: [розроблено автором]

Організаційна структура досліджуваного підприємства є доволі складною, хоча існує простий лінійний зв'язок між усіма відділами, складність являє велика кількість підрозділів.

Кожен відділ безпосередньо знаходиться під наглядом керівника, у його заступників є свої рівні відповідальності та підрозділи за які вони відповідають. Згідно статуту навчального закладу, уся діяльність контролюється засновником-директором.

Постійний нагляд та контроль також може здійснювати держава за допомогою інституційного аудиту. Також кожен відділ має свого керівника, що тим самим допомагає йому безперервно функціонувати та виконувати свої функціональні обов'язки.

В Оржівському ліцеї з 2018 року, внаслідок зміни власника та засновника почав функціонувати такий підрозділ як бухгалтерія. В результаті чого, був призначений бухгалтер – Борис Олена Анатоліївна, нагадаємо раніш у закладі не було власної та самостійної бухгалтерії.

Фінансово-господарська діяльність даного закладу освіти відбувається на основі Бюджетного кодексу України, Законів України “Про освіту”, “Про загальну середню освіту”, “Про місцеве самоврядування в Україні” та інших нормативно-правових актів.

Утримання та розвиток матеріально-технічної бази навчального закладу здійснюється за рахунок його засновника (власника). Фінансово-господарська діяльність навчального закладу здійснюється на основі його бюджету. Кошторис робиться заздалегідь і проходить всі етапи контролю за його виконанням.

Джерелами формування бюджету освітньої установи є:

- 1) асигнування з державного та місцевого бюджету в розмірі, передбаченому нормативом фінансування загальної середньої освіти, на забезпечення освітнього процесу в розмірі, встановленому державним стандартом загальної середньої освіти;

- 2) кошти фізичних або юридичних осіб;
- 3) кошти для надання платних послуг;
- 4) доходи від продажу продукції від навчальних і виробничих цехів, навчальних і дослідницьких майданчиків, фермерських господарств, оренди приміщень, будівель та обладнання;
- 5) благодійні внески юридичних і фізичних осіб, а також інші доходи, які мають виключно законний характер;
- 6) грошові кошти від батьків або їх заміни.

Штатний розпис закладу затверджуються керівником закладу на підставі типових штатних нормативів закладів освіти, затверджених центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері освіти.

Бухгалтерський облік в закладі освіти здійснюється самостійно відповідним новоствореним підрозділом.

Відповідно до закону, навчальний заклад має право купувати та орендувати необхідне обладнання та інші матеріальні ресурси з метою використання послуг компаній, установ, організацій та приватних осіб для фінансування діяльності, спрямованої на поліпшення соціальних та життєвих умов людей за власний рахунок. Внесок працівників навчального закладу.

Звіт про діяльність навчального закладу складається відповідно до законодавства.

Навчальний заклад, який здійснює фінансово-господарську діяльність, як некомерційна організація, не має права розподіляти дохід (прибуток) або його частину між учасниками. Його члени, працівники (за винятком їх винагороди, обчислення єдиного соціального внеску), члени керівних органів та інші люди, пов'язані з ними.

Доходи (прибуток) навчального закладу використовуються виключно для фінансування витрат на його утримання, реалізацію мети (цілей, завдань) та сфер діяльності, зазначених у цьому статуті. Управління фінансовими

потоками, що не відповідають їх функціональному призначенню, суворо заборонено і санкціонується відповідно до чинного законодавства.

У навчальному закладі затверджена послідовність принципів бухгалтерського обліку для належної організації та вдосконалення системи бухгалтерського обліку та складання бюджетних та фінансових звітів. Після чого бухгалтери Оржевського ліцею повинні здійснювати свою діяльність.

В навчальному закладі використовується меморіально-ордерна форма бухгалтерського обліку з використанням програм органу Державної казначейської служби України – Фіндок та «Є-Звітність», М,Е,DOC –облік єдиного внеску, облік податкових та статистичних звітів із забезпеченням їх збереження на електронних носіях інформації та в паперовому вигляді.

Меморіальні ордери -повинні формуватися не пізніше 5-го числа місяця, наступного зі звітним. Усі меморіальні ордери підлягають реєстрації у книзі «Журнал-головна». Облік у книзі ведеться по субрахунках.

Підставою для відображення операцій в бухгалтерському обліку є первинний документ, який фіксує факт здійснення операції. Оформлення та подання первинних документів слід здійснювати у строки які визначені графіком документообігу, та відображені в додатках.

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, накопичується та систематизується на рахунках бухгалтерського обліку та в меморіальних ордерах.

З метою деталізації в аналітичному обліку інформації щодо джерел надходжень грошових коштів для придбання матеріальних та нематеріальних цінностей, аналітичним рахункам з їх обліку присвоюється п'ята цифра: 0- якщо за загальним фондом, 1 – за спеціальним фондом за коштами, отриманими за іншими надходженнями, 2- за спеціальним фондом за коштами, отриманими як плата за послуги, 3- за спеціальним фондом за коштами , отриманими за іншими джерелами власних надходжень,4- товарно-матеріальні та нематеріальні цінності, отримані за операціями з внутрішнього переміщення.

Аналітичний облік запасів ведеться у розрізі матеріально-відповідальних осіб, видів, запасів.

Синтетичний облік запасів ведеться в національній грошовій одиниці України. Оборотні відомості з метою перевірки правильності ведення запасів у регістрах аналітичного обліку матеріальних цінностей та даних синтетичного обліку складаються за всіма субрахунками. Оцінку запасів при їх вибутті проводять за методом собівартості перших за часом надходження запасів – ФІФО, окрім продуктів харчування та паливно-мастильних матеріалів.

Кошти ліцею обліковуються на рахунках, відкритих в органах Казначейства відповідно до Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України.

Облік операцій з надходження бюджетних асигнувань загального фонду бюджету на рахунок установи та здійснення видатків ведеться в меморіальних ордерах №2.

Облік доходів, які в кошторисі відносяться до загального фонду, ведеться на субрахунку 702 «Асигнування з місцевого бюджету на видатки установи та інші заходи». Облік доходів які установа отримує за спеціальним фондом, здійснюється на субрахунку 711. Для аналітичного обліку отриманих асигнувань використовується Картка аналітичного обліку відкритих асигнувань за формою, офіційно затвердженою державою.

Синтетичний облік касових видатків ведеться на рахунку 32. Синтетичний облік фактичних видатків ведеться за такими субрахунками, як 802,811,812,813.

Аналітичний облік видатків ведеться в Картці аналітичного обліку фактичних видатків за формою, затвердженою наказом Держказначейства, в розрізі кодів економічної класифікації видатків. За кожним кодом програмної класифікації видатків, за загальним та спеціальними фондами, за кожним видом коштів спеціального фонду складаються окремі картки.

Далі в таблиці 2.1 зображено основні бухгалтерські проводки, стосовно обліку основних засобів в досліджуваній установі.

Таблиця 2.1

Бухгалтерські проводки стосовно обліку основних засобів Оржівського ліцею

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків (субрахунків)	
	Д-т	К-т
Отримуємо цільове фінансування для придбання основних засобів	2313	54
Купуємо устаткування необхідне для монтажу основних засобів	1513	2113, 6211
Відображаємо ПДВ, якщо його віднесено до податкового кредиту	6311	
Передаємо устаткування у монтаж	1311, 1312	1513
Купуємо необоротний актив та відображаємо витрати з його придбання, у т. ч. вартість основного засобу	1311, 1312	2113, 6211
Відображаємо ПДВ, якщо його віднесено до податкового кредиту	6311	
Накопичуємо витрати на проектні, будівельно-монтажні роботи, якщо це пов'язано зі створенням основних засобів	1311, 1312	2113, 6211
Відображаємо ПДВ, якщо його віднесено до податкового кредиту	6311	
Накопичуємо суму витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів для введення їх в експлуатацію	1311, 1312	2113, 6211
Відображаємо ПДВ, якщо його віднесено до податкового кредиту	6311	

Джерело [розроблено автором]

Отже, можемо спостерігати, що облік основних засобів на Оржівському ліцеї, ведеться за відповідною кореспонденцією субрахунків, наведених у таблиці, відповідно до всіх стандартів ведення бухгалтерського обліку. Також під час введення в експлуатацію основних засобів, на досліджуваній установі, облікові працівники цього закладу звертають увагу на мінімально допустимі строки амортизації відвідних груп основних засобів.

Складність відображення процесів, від купівлі до введення в експлуатацію основних засобів, в обліку, напряму залежить від їх типу. Так наприклад при купівлі обладнання, яке перед використанням потрібно встановити, чи змонтувати, тягне за собою включення додаткових бухгалтерських проведення.

Варто звернути увагу на основні бухгалтерські проведення стосовно обліку надходження та вибуття запасів досліджуваного навчального закладу.

Таблиця 2.2

Бухгалтерські проведення в процесі обліку надходження запасів Оржівського ліцею

Зміст господарської операції	Проводки	
	Д-т	К-т
Надходження запасів		
Оприбутковуємо запаси (крім операцій внутрівідомчої передачі)	1511-1518, 1812, 1814- 1816	2113, 2116, 6211
Зараховуємо до первісної вартості запасів витрати, пов'язані з придбанням, доведенням до придатного стану	1511-1518, 1812, 1814- 1816	
Податковий кредит з ПДВ (на умовах попередньої оплати)	6311	2113
Податковий кредит з ПДВ (на умовах післяплати)	6311	2116
Оприбутковуємо ТМЦ (як гуманітарну чи благодійну допомогу)	2313	7511
	2117	2313
	1511-1518, 1812, 1816	2117
Оприбутковуємо ТМЦ, які раніше не враховані на балансі, лишки запасів, виявлених інвентаризацією	2313	7211
	2117	2313

Джерело: [розроблено автором]

У разі вибуття запасів бухгалтер визначає методи їх вартісної оцінки.

Вибуття МШП відображаємо у меморіальному ордері №10 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення МШП». Облік продуктів харчування і їх вибуття відображаємо у меморіальному ордері № 12 «Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування», а усіх інших запасів (крім МШП і продуктів харчування) — у меморіальному ордері № 13 «Накопичувальна відомість витрачання виробничих матеріалів».

За допомогою такого роду документації можна контролювати їх рух та наявність.

Бухгалтерські проведення стосовно обліку оцінки вибуття запасів в Оржівському ліцеї

Вибуття запасів		
Списуємо запаси у зв'язку з їх вибуттям (крім операцій внутрівідомчої передачі)	8013, 8113, 8511	1511-1518, 1812, 1814-1816
Відносимо ТЗВ у випадку збирання їх суми на окремому аналітичному рахунку		
Списуємо ТМЦ, придбані (виготовлені) у попередні звітні роки, які відчужують шляхом реалізації	5512	1511-1518, 1811-1812, 1814-1816
Списуємо ТМЦ на створення нових активів (запаси, створені власними силами)	8113	1511, 1513, 1515-1518, 1812, 1816
Списуємо запаси внаслідок нестачі, природного убутку	8013, 8113	1511-1518, 1812, 1814-1816
Додатково запис коли винуватців у нестачі не встановлено (сума нестачі)	073	-
Якщо їх встановлено:	2115	7111
<ul style="list-style-type: none"> сума відшкодованих збитків установі на відновлення ТМЦ 		
<ul style="list-style-type: none"> сума відшкодованих збитків бюджету 		6312

Джерело [розроблено автором]

Також варто здійснити оцінку складу, структури та динаміку балансу Оржівського ліцею.

Баланс - це звіт про фінансовий стан, який відображає активи, зобов'язання та власний капітал на певний момент часу.

У цій формі баланс являє собою таблицю, яка складається з двох частин - активів та пасивів. Активи відображають дані, що характеризують наявність, місцезнаходження та стан активу, а також пасиви - показники, що характеризують джерела створення цього активу та його призначення.

Активи балансу поділяються на три розділи:

1. Фінансові активи такий розділ балансу включає такі статті, як основні засоби, інвестиційну нерухомість, нематеріальні активи та довгострокові біологічні активи.

2. Фінансові активи: довгострокові фінансові інвестиції, поточна дебіторська заборгованість, Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів, кошти бюджетів та інших клієнтів.

3. Витрати майбутніх періодів.

Пасив балансу має таку структуру:

1. Власний капітал та фінансовий результат
2. Зобов'язання.
3. Забезпечення.
4. Доходи майбутніх періодів.

За досліджуваний період не спостерігалось руху грошових коштів за такими статтями, як забезпечення та доходи майбутніх періодів, тому ці складові і не були проаналізовані детально.

Таблиця 2.4

Аналіз динаміки зростання балансу Оржівського ліцею за 2019-2020рр.

Показники	На 01.01.2019р.		На 01.01.2020 р.		Абсолютний приріст суми, грн. у 2020-2019рр.	Темп приросту, 2020%
	Сума, грн.	Структура	Сума, грн.	Структура,		
<i>Актив</i>						
Нефінансові активи	7000443	99,91%	7299681	99,76%	299238	4,27
Фінансові активи	6365	0,09%	17864	0,24%	11499	180,66
Витрати майбутніх періодів	0	0%	0	0%	0	0
Баланс	7006808	100	7317545	100	310737	4,43
<i>Пасив</i>						
Власний капітал	6946538	99,14%	7299681	99,76%	353143	5,08
Зобов'язання	60270	0,86%	17864	0,24%	-42406	-70,36
Забезпечення	0	0,00%	0	0,00%	0	
Доходи майбутніх періодів	0		0			
Баланс	7006808	100	7317545	100	310737	4,43

Джерело [розроблено автором]

Отже, за результатами таблиці можемо спостерігати, що протягом досліджуваного періоду валюта балансу збільшувалася що є позитивною тенденцією для навчального закладу.

Вартість нефінансових активів за аналізований період зросла 4,4%. Також зросли і фінансові активи, але якщо в темпах приросту це приблизно 180%, то в загальній структурі це досі має доволі незначну частку.

Аналізуючи пасиви балансу, варто зазначити, що тут спостерігається зростання власного капіталу в загальному на 5 %, і в той же час значно скорочується частка зобовязань.

Отже, за результатами таблиці видно, що хоча і кількісно вартість основних засобів зросла, то в структурі вони тепер займають набагато меншу частку. Натомість у 2019 році більший відсоток займають запаси, які зросли не тільки в загальній структурі до 11,29%, а й кількісно на 305441грн. Зросла сума зносу основних засобів на 774374 грн, що не є доволі позитивним, адже відповідно збільшився коефіцієнт зношуваності основних засобів. Натомість у балансі складеному на початку 2020 році взагалі відсутні незавершені капітальні інвестиції і грошових потоків за цією складовою балансу у 2020 році не спостерігалось.

Таблиця 2.5

Динаміка складу і структури нефінансових активів Оржівського ліцею за 2018–2019 рр.

Показники	2018 рік		2019 рік		Абсолютний приріст суми, грн. 2019-2018рр.	Темп приросту, % у 2019р.
	Сума, грн.	Структура %	Сума, грн.	Структура, %		
Основні засоби	6384228	91,20	6471700	88,66	87 472	1,37
первісна вартість	13372108		14233954		861 846	6,45
Знос	-6987880		-7762254		-774 374	11,08
Нематеріальні активи	3978	0,06	3978	0,05	0	0,00
Незавершені капітальні інвестиції	93675	1,34	0	0,00	-93 675	-100,00
Запаси	518562	7,40	824003	11,29	305 441	58,90
Всього за розділом 1	7000443	100,00	7299681	100,00	299 238	4,27

Джерело: [розроблено автором]

Також варто детально проаналізувати і пасив балансу.

Таблиця 2.6

Динаміка складу та структури балансу Оржівського ліцею за 2018-
2019рр.

	2018 рік	2019 рік	Абсолютний приріст грн. 2019-2018рр	Темп приросту 2019/2018рр %
Власний капітал				
Власний капітал	13376086	14237932	861846	6,44
Фінансовий результат	-6523223	-6938251	-415028	6,36
Цільове фінансування	93675	0	-93675	-100,00
Усього за розділом 1	6946538	7299681	353143	5,08
Зобов'язання			0	
за платежами до бюджету	1241	3483	2242	180,66
за розрахунками з оплати праці	5124	14381	9257	180,66
за внутрішніми розрахунками	53905	0	-53905	-100,00
Усього за розділом 2	60270	17864	-42406	-70,36

Джерело: [розроблено автором]

Отже, за результатами таблиці можемо спостерігати що загальна сума власного капіталу навального закладу протягом досліджуваного періоду зросла, темп приросту такого зростання становив приблизно 6 %.

Оскільки навчальний заклад не є прибутковою організацією, то не дивно спостерігати від'ємний фінансовий результат, проте можемо спостерігати негативну динаміку зростання даного показника. Також, протягом 2019 року не спостерігалось цільового фінансування.

Якщо розглядати наступний розділ балансу, а саме зобов'язання, то тут спостерігається зростання по всім статтям, окрім зобов'язань за внутрішніми розрахунками, вони у 2019 році були відсутні.

2.2. Оцінка обліку доходів видатків Загального фонду Оржівського ліцею

Складовими загального фонду є:

1) усі доходи бюджету, крім тих, що призначені для реєстрації у спеціальному фонді установи державного сектору;

2) усі бюджетні видатки, здійснені за рахунок загального фонду установи державного сектору;

3) бюджетні позики (повернення позик до бюджету без визначення цільового напрямку та надання позик з бюджету, що здійснюється за рахунок загального бюджетного фонду);

4) фінансування загального фонду бюджету установи державного сектору.

В сучасних умовах заклади загальної освіти, належать державним, муніципальним і приватним особам, що безпосередньо впливає на їх фінансування. У той же час вони можуть виконувати свої обов'язки відповідно до функціональних повноважень, наданих відповідальній особі, отримувати гранти, подарунки та громадські роботи на безоплатній основі, а також мати власність, яка належить їм.

Оскільки сучасне управління середньою школою безпосередньо залежить від чіткої організації бухгалтерського обліку, ми пропонуємо оновлену класифікацію для вдосконалення, в якій базовими елементами є дві основні групи доходів, що визначають вид позабюджетної діяльності та фінансові результати діяльності освітніх установ.

Власні доходи установ державного сектора надходять як додаток до коштів загального бюджетного фонду і включаються до спеціального бюджетний фонд.

Кошторис освітнього закладу є основним плановим документом, який відповідно до затверджених бюджетних асигнувань: з урахуванням повноважень на отримання доходів і витрат визначає розмір і спрямування коштів для виконання функцій, встановлених законом.

Згідно з Бюджетним кодексом України, шкільний бюджет є найважливішим плановим фінансовим документом школи як бюджетної

організації. Кошторис складається, узгоджується і затверджується на бюджетний період (календарний рік) і складається з двох частин - загального та спеціального фонду. Бюджет визначає кількість і спрямування коштів, необхідних для виконання завдань школи.

Загальний фонд кошторису формується з коштів бюджету засновника (як правило, районного бюджету) та, частково, з бюджетів вищого рівня.

У частині «Надходження» кошторису зазначено планові обсяги, які очікують спрямовувати на здійснення видатків за загальним і спеціальним фондами.

Ведення бухгалтерського обліку в бюджетній організації має кілька важливих нюансів, наприклад, дохід від надання платних послуг або реалізації продукції визнається тільки після повної оплати замовником або покупцем. Бюджетним організаціям відповідно до законодавства заборонено отримання кредитів у банку. Всі фінансові операції Оржівський ліцей проводить, через спеціально відкриті особові рахунки в територіальних органах Державного казначейства.

Відповідно до статуту облік доходів в кошторисі відносяться до доходів загального фонду, ведеться на субрахунку 702 «асигнування з місцевого бюджету на видатки установи та інші заходи».

Доцільно буде визначити, як така класифікація узгоджується з визначенням доходів від обмінних операцій, наведеним у п. 3 розд. I НП(С)БОДС 124 «Доходи», а саме: «обмінна операція – це господарська операція з продажу/придбання активів в обмін на грошові кошти, послуги (роботи), інші активи або погашення зобов'язань» [42].

Отже, відповідно до основних положень НП(С)БОДС 124 «Доходи, під обмінною операцією розглядається операція щодо придбання активів в обмін на грошові кошти, послуги (роботи), інші активи або погашення зобов'язань. Із запропонованих варіантів бюджетній установі підходять, поперше, розрахунки

грошовими коштами, що виділяються установі у вигляді бюджетних асигнувань або отримуються нею за надання платних послуг» [42].

По друге, придбання активів в обмін на погашення зобов'язань перед установою. Що стосується придбання активів в обмін за надані послуги (роботи), інші активи, то, згідно з п. 6 ст. 45 Бюджетного кодексу «проведення розрахунків з бюджетом у негрошовій формі, у тому числі шляхом взаємозаліку, застосування векселів, бартерних операцій, зарахування зустрічних платіжних вимог у фінансових установах заборонено» [5].

Основна мета проведення бухгалтерського обліку, це, перш за все доведення до одержувача правдивої та достовірної, повної інформації про фінансовий стан навчального закладу.

Не дивлячись на обмеження у фінансовій діяльності бюджетної організації, в умовах нестачі грошових ресурсів, бюджетні установи поставлені в рамки, коли необхідно самим вишукувати кошти, яких бракує, фінансовий аналіз є невід'ємною частиною в процесі прийняття рішення в системі управління державної установи.

Оскільки заклад освіти у 2018 році був реорганізований, став автономним із власною бухгалтерією аналізувати та порівнювати основні показники буде недоречним, тому зупинимо нашу увагу на новому, сучасному етапі функціонування школи.

Отже, розпочнемо з джерел фінансування.

Джерелами формування кошторису закладу освіти є:

1) кошти державного та місцевого бюджету у розмірі, передбаченому стандартами фінансування загальної середньої освіти для забезпечення навчального процесу в обсязі, встановленому державним стандартом загальної середньої освіти;

2) кошти фізичних, юридичних осіб;

3) засоби надання платних послуг;

4) дохід від реалізації продукції з навчально-виробничих майстерень, навчально-випробувальних майданчиків, допоміжних властивостей, від оренди приміщень, споруд, обладнання;

5) благодійні внески юридичних та фізичних осіб, а також інші доходи, не заборонені законом;

б) кошти батьків або осіб, які їх замінюють;

Протягом навчального періоду основну частину доходу та фінансування школи складає розподіл ресурсів. Відповідно до Бюджетного кодексу України, бюджетні ресурси - це повноваження розпорядника бюджетних ресурсів, які розподіляються відповідно до розподілу бюджетних коштів, здійснювати бюджетні зобов'язання та платежі, що мають кількісні, часові та цільові обмеження. Гроші надходять із місцевого бюджету.

Обсяг бюджетних асигнувань у 2019 році значно зріс у порівнянні з 2018 роком, а саме з 4752529 грн. до 12774336 грн., що вказує нам на підвищення рівня фінансування школи. У 2018 році сума доходів від необмінних операцій становила 201001 грн., у 2019 році ця сума значно зросла і вже становила 370979 грн. Проте 2019 році ще одним джерелом фінансування стало продаж активів на суму 2863 грн, але ця сума не є значною.

Отже, проаналізувавши, усі джерела фінансування, можна сказати що заклад освіти перебуває в залежності від бюджетних асигнувань, які є основним джерелом доходу, але зростає і частка інших доходів закладу. Загалом доходи Оржівського ліцею у 2019 році зросли на 165 %, що дає нам можливість стверджувати про позитивну динаміку.

План асигнувань заповнюється розпорядниками нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних вищих навчальних закладів, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті.

Облік ведеться за стандартними рахунками бухгалтерського обліку. З метою контролю над рухом грошових коштів регулярно проводиться внутрішній контроль та аудит.

При визначенні суми бюджетних витрат і / або надання позичок з бюджету підлеглих адміністраторів, головні адміністратори повинні оцінити об'єктивні потреби інституту в фондах на основі основних показників і квот, встановлених для підлеглих адміністраторів. інститутів (кількість класів, кількість учнів в школах, ліжка в лікарнях, діти в дошкільних установах і т. д.), завантаженість, персонал, необхідність погашення боргів і боргів, а також виконання певні програми і заходи, заплановані для зниження витрат протягом планового періоду.

У двотижневий термін після затвердження бюджету на наступний рік, головні розпорядники коштів доводять до відома розпорядників нижчого рівня інформацію про обсяги асигнувань.

В нашому випадку Клеванська селищна рада розглядає проект кошторису на наступний рік та затверджує його.

Кошториси, плани асигнувань загального фонду бюджету, плани надання кредитів із загального фонду бюджету, плани спеціального фонду, помісячні плани використання бюджетних коштів та плани використання бюджетних коштів повинні бути затверджені протягом 30 календарних днів після затвердження розписів відповідних бюджетів.

Кошториси, плани асигнувань загального фонду бюджету, плани надання кредитів із загального фонду бюджету, плани спеціального фонду і штатні розписи таких установ підписуються керівником фінансового підрозділу або бухгалтерської служби та затверджуються керівником установи, уповноваженої затверджувати такі документи, підпис якого скріплюється гербовою печаткою, із зазначенням дати.

Моніторинг узгодженості бюджетних асигнувань, визначених у кошторисах, планах розподілу загального бюджетного фонду, планах позик із загального бюджетного фонду, планах спеціального фонду, зведенні спеціального фонду бюджету, планах використання бюджетних коштів, щомісячних планах бюджетних асигнувань. Казначейства, затверджені згідно з

графіками відповідних бюджетів, враховують розподіл показників для зведених кошторисів, зведених планів розподілу коштів загального бюджетного фонду, зведених планів позик із загального бюджетного фонду, зведених планів спеціального фонду, зведених показників планів використання бюджетних ресурсів спеціального фонду та щомісячні плани використання бюджетних коштів.

Проведемо детальну оцінку плану асигнувань загального фонду місцевих бюджетів Оржівського ліцею.

Загалом на останній період було затверджено асигнування на загальну суму 11771106 грн.

Значна частина цих коштів, а саме 68,12 % проходить за КЕКВ/КККБ 2110, що означає, видатки на оплату праці. Якщо розглядати помісячні показники, то вони розподілені рівномірними сумами в розмірі 568700грн. кожного місяця, окрім травня та червня. Таке різке підвищення сум зумовлене з оплатою відпускних, а також компенсаційні виплати людям у яких закінчився контракт співпраці. Справа в тому, що в закладі працюють викладачі за контрактами на рік в класах інклюзивної освіти.

Після завершення навчального року контракт завершується, перед навчальним роком знову засідає спеціальна комісія, яка затверджує або ж ні класи інклюзивної освіти за необхідністю і тоді знову наймають таких викладачів на один рік.

Наступна значна частина видатків відображається за кодом КЕКВ/КККБ 2120, що означає нарахування на оплату праці, вони складають 15% видатків. Ситуація із розмірами помісячних платежів наступна, вони мають однаковий розмір – 125030 грн протягом січня та лютого. 125040 грн- з квітня по серпень, окрім травня та червня, і надалі суми за кодом 2120 зростають і в грудні вже становлять 125073, що на 0,04 % відсотка більше ніж на початку періоду.

Наступний код КЕКВ/КККБ 2220, він означає медикаменти та перев'язувальні матеріали. Загальна сума видатків на 2019 рік склала 11500

грн, проте щомісяця видатків не передбачалось. Було заплановану покупку медичних матеріалів в лютому на суму 5000 грн. та вересні 6500. У вересні сума зросла, на 30% порівняно з попередньою виплатою. Ця стаття видатків займає доволі незначну частину менше 1 %. Списання лікарських засобів та медичних виробів здійснюється на підставі звіту про використання лікарських засобів та медичних виробів.

Наступними є видатки за кодом КЕКВ/КККБ 2230 , цей код означає продукти харчування. Так як в навчальному закладі обов'язково працює їдальня, повинні проводитись видатки на харчування. Оцінку продуктів харчування в закладі здійснюють при їх списанні методом щомісячної середньозваженої собівартості. Частка витрат на цю складову складає лише 1,7 % від загальної суми. Помісячні видатки січень – 21000 грн, надалі зросли на 1000 грн. і становили вже 22000грн., на період червень, липень та серпень фінансування не передбачається, так як у школі завершився навчальний рік. Після відновлення процесу навчання суми були такими ж до грудня , в грудні сума була 22400грн. Суми не є достатніми в сучасних умовах.

Наступна частина видатків має код КЕКВ/КККБ 2270, що означає оплата комунальних послуг та енергоносіїв. Це займає значну частину видатків, загальна сума 1268466 грн, що становить 10,78 % усіх видатків. Помісячний розподіл, найбільша частина видатків припадає на холодні місяці, опалювальний період. Їх сума є доволі не рівномірною протягом року. Найбільша частка спостерігається в лютому, в сумі 246860грн, а найменша в серпні 5500 грн.

І остання частина видатків за планом асигнувань має код КЕКВ/КККБ 5000, він означає технічний код , який включає в себе всі коди економічної класифікації видатків бюджету, крім тих, що виділені окремо. Тобто це інші види видатків, загальна сума яких становить 507300 грн., Їх сума також не розподіляється рівномірно, в середньому щомісячна сум таких видатків становить 42000грн, окрім серпня там вона вища вдвічі.

Кошторис школи, відповідно до Бюджетного кодексу України, є головним плановим фінансовим документом школи як бюджетної організації. Кошторис створюється, узгоджується та затверджується на бюджетний період (календарний рік) і складається з двох частин – загального та спеціального фондів. Кошторис визначає обсяги і направлення коштів, необхідних для виконання школою своїх функцій.

Загальний фонд кошторису формується з коштів бюджету засновника (як правило, районного бюджету) та, частково, з бюджетів вищого рівня.

Отож, детально розглянемо кошторис відповідно, можемо спостерігати, що одну з найбільших займають витрати за кодом КЕКВ/КККБ 2111, що означає Заробітну плату, що включає в себе:

1) заробітна плата за встановленими посадовими окладами (тарифними ставками) або розцінками всіх штатних працівників, у тому числі за трудовими договорами; надбавка за вислугу років; доплата за ранг, надбавки та доплати обов'язкового характеру (оплата роботи в нічний час, доплати за науковий ступінь, за знання та використання в роботі іноземної мови тощо);

2) премії та інші види заохочень чи винагород відповідно до законодавства;

3) матеріальна допомога, допомога на оздоровлення при наданні щорічної відпустки та в інших випадках за рішенням адміністрації установи (організації) відповідно до законодавства;

4) винагороди та інші виплати, нараховані працівникам, які не перебувають у штаті установи (організації), відповідно до умов цивільно-правового договору (за винятком суб'єктів господарювання), якщо інше не встановлено законом;

5) одноразова грошова допомога у зв'язку з виходом на пенсію або, якщо це передбачено законодавством, у відставку.

Загальна сума коштів за 2019 рік становить 8018000,00 грн. і це становить 69% від загальної суми зазначені в кошторисі.

Наступним варто розглянути код 2210, що означає „Предмети, матеріали, обладнання та інвентар”, вони використовувалися для придбання:

1) Придбання канцтоварів, малюнків, пакувальних матеріалів, паперу, картону, вітальних листівок, конвертів, марок для відправки ділової кореспонденції тощо;

2) придбання та доставка бланків дипломів, сертифікатів, класних журналів, документів для полегшення ведення бухгалтерського обліку, статистики та інших форм; рекламні брошури, візитки, запрошення, листівки, схеми, макети, плакати, медалі, значки, печатки та штампи, стенди тощо;

3) придбання або передплата журналів, довідників, інформаційних видань, у тому числі в електронному вигляді, придбання та випуск підручників та книг. витрати на поповнення бібліотечних фондів згідно з цим Кодексом не здійснюються;

4) придбання аптечок та аксесуарів до них (включаючи подорожі), якщо у закладі (організації) немає кабінету лікаря або кабінету, а також витрати на придбання ліків та медичних виробів, якими користуються медичні університети у навчальному процесі;

5) придбання матеріалів, будівельних матеріалів, обладнання, інвентарю та інструментів для господарської діяльності, а також для благоустрою території;

6) придбання малоцінних предметів (спортивний інвентар, велосипеди, калькулятори, іграшки тощо);

7) придбання та виготовлення меблів (столи, стільці, шафи, тумбочки тощо), жалюзі, ролет, металевих решіток, віконних та дверних блоків тощо;

8) придбання комплектуючих та деталей для ремонту всіх видів виробничого та невиробничого обладнання; витратні матеріали та інші матеріали для комп'ютерної та оргтехніки

9) закупівля реагентів, хімікатів, біопрепаратів, насіння, добрив тощо (у тому числі для наукових досліджень, наукових, лабораторних досліджень (випробувань) та навчального процесу);

10) придбання квіткової продукції, квітів для клумб, декоративних рослин, щорічного озеленення, рослин (крім багаторічних), саджанців багаторічних рослин віком до 1 року, які не передбачають придбання довгострокового майна, ґрунту для клумби тощо;

11) закупівля тварин для розведення та годівлі, для станцій переливання крові, дослідницьких установ тощо; закупівля кормів для тварин; витрати на утримання тварин;

12) придбання паливно-мастильних матеріалів, ваучерів та смарт-карток (у тому числі для спеціального обладнання);

Загальна сума коштів виділених для придбання таких матеріальних цінностей становить 350600,00 грн. на бюджетний рік.

Код 2240 означає „Оплата послуг (крім комунальних)” оплата послуг сторонніх фахівців (адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, юридичних осіб та суб’єктів господарювання).

Загальна сума виділених коштів 130700,00 грн., це займає доволі незначну частку в загальному фонді кошторису.

24500,00 грн. така сума грошових коштів була виділена відповідно до коду 2250, і означає видатки на відрядження викладачів, працівників бюджетних установ (організацій) на сесії, семінари, конференції, наради, з’їзди наукового характеру, поїздки з науковою метою, проїзд на виробничу практику студентів, учнів.

Код 2271, за яким загальна сума виділених грошових коштів становить 1043500,00 грн, що становить приблизно 13% від загальної суми кошторису, це витрати пов’язані з оплатою послуг теплопостачання. Код 2272, означає оплату послуг за використання водопостачання та водовідведення, а саме послуги з централізованого водопостачання та водовідведення на оплату цих рахунків

виділено 32120,00 грн. на рік. І останній рахунок пов'язаний з оплатою комунальних послуг, який прописаний в кошторисі це код 2273, Рахунок на оплату електроенергії, у 2019 році сума грошових коштів виділених на це становила 192846,00 грн.

Ще один код зазначений в кошторисі 2800, сума грошових коштів закріплених за ним є доволі невеликою і займає менше 1% в загальній структурі кошторису. Це витрати на інші видатки, За цим кодом здійснюються видатки, які не пов'язані з придбанням товарів та послуг установами, у тому числі:

1) сплата на безповоротній основі податкових, неподаткових та інших платежів, справляння яких передбачено законом (в тому числі оплата адміністративних послуг); сплата грошового внеску (гарантії) для забезпечення виконання зобов'язань в зв'язку з участю в закупівлі (конкурсі);

2) збір за обов'язкове пенсійне страхування сплачується відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 3 листопада 1998 № 1740 «Про затвердження Порядку сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій»;

3) сплата штрафів, пені та ін., в тому числі за несвоєчасну сплату податків;

4) отримання патенту і мито за продовження терміну дії патенту, мито за отримання ліцензії та акредитацію відповідно до законодавства;

5) виділення коштів профспілкам на культурно-масову і фізкультурну роботу відповідно до законодавства;

6) відшкодування шкоди, завданої громадянинуві неправомірними діями органів дізнання, досудового слідства, прокуратури і судів;

8) відшкодування моральної та майнової шкоди юридичним і фізичним особам відповідно до рішення суду (якщо рішенням суду не визначено характер виплати) та судові витрати;

9) відшкодування підприємствам (організаціям, установам) середнього заробітку працівників або виплата винагороди громадянам, які залучаються до

виконання обов'язків, передбачених законом і не пов'язаних з виконанням службових обов'язків, або які проходять стажування в інший державний орган;

10) відшкодування непередбачених витрат державного службовця відповідно до законодавства.

Аналізуючи витрати навчального закладу, варто відзначити що протягом 2019 року витрат за необмінними операціями не спостерігалось. Витрати за обмінними операціями в основному на 97 відсотків складаються з витрат на виконання бюджетних програм, також присутні витрати на виготовлення продукції, які значно зросли в динаміці, а саме на 335888грн., та інші витрати за обмінними операціями. Усього витрати за аналізований період зросли на 172%, що вказує нам на значні зміни в роботі закладу.

Проводячи оцінку фінансовим результатам діяльності навчального закладу варто зазначити, що спостерігається значне підвищення рівня дефіциту грошових коштів, даний показник зріс приблизно на 217 тис. грн, а бо ж на 112%, на це варто звернути велику увагу, адже це дає нам можливість зробити оцінку про недостатній рівень фінансування навчального закладу.

Проаналізуємо наступну складову звіту про фінансові результати, а саме, елементи витрат за обмінними операціями.

Отже, провівши детальний аналіз, ми можемо дати таку оцінку:

1. Витрати на оплату праці зросли на 4655870 грн. або на 119%.
2. З'явилися витрати на соціальні заходи в сумі 1900140 грн.
3. Матеріальні витрати, пов'язані із придбанням матеріалів, предметів, обладнання зросли на 1602078грн, або на 222%.
4. Збільшились і амортизаційні витрати якщо на за попередній звітний період вони становили 355476грн, то вже за 2019 рік їх сума була 772027грн.

Внутрішній контроль в бюджетних організаціях містить:

1. Бухгалтерський облік (рахунки і подвійний запис, інвентаризація і документація і т.д.);

2. Ревізію, контроль, аудит (перевірка документів, арифметичних розрахунків, дотримання правил обліку господарських операцій, інвентаризації, опитування персоналу, докази і спостереження).

В системі внутрішнього контролю бюджетної організації задіяні в тій чи іншій мірі всі працівники без винятку.

До органів внутрішнього контролю в організації зараховуються керівник організації і визначаються керуючим відповідальні особи.

Основними порушеннями внутрішнього аудиту в організації є технічні помилки, очевидні суперечності в законодавстві, помилки планування та стратегічного відбору. Внутрішній контроль охоплює всі сфери внутрішнього фінансового контролю. Метою внутрішнього фінансового контролю є забезпечення дотримання вимог бюджетного законодавства та покращення якості управління фінансами, мінімізація збитків можливої фінансової, матеріальної та репутаційної організації та державній юридичній особі, до якої вона належить.

Завдання внутрішнього фінансового контролю:

1. забезпечення дотримання вимог закону та інших статутних положень, а також внутрішніх правил (стандартів);

2. досягнення визначених або запланованих показників фінансово-господарської діяльності, державних (муніципальних) програм та державних (муніципальних) цілей;

3. забезпечення повноти та надійності бухгалтерської (бюджетної) звітності та звітування про виконання державних програм, виконання державних контрактів та управлінської звітності.

Нормативні документи, що регулюють діяльність внутрішнього фінансового контролю, включають:

1. положення щодо здійснення внутрішнього фінансового контролю, включаючи внутрішній контроль справ;

2. процедури (положення) щодо організації та здійснення внутрішнього фінансового контролю;

3. процедури (правила) планування заходів внутрішнього фінансового контролю (включаючи підготовку карток внутрішнього контролю та плану заходів контролю);

4. включення керівників структурних підрозділів та працівників організації до посадових інструкцій з організації та здійснення внутрішнього фінансового контролю;

5. порядок (положення) підготовки звітів про результати внутрішнього фінансового контролю, контрольних заходів та виконання рекомендацій внутрішнього аудиту;

6. методи, правила, стандарти, положення чи інші нормативні акти, що регулюють порядок внутрішнього фінансового контролю у певних сферах діяльності;

7. інші документи, засновані на необхідному рівні нормативного забезпечення діяльності підрозділу внутрішнього контролю та управління ризиками (з урахуванням кваліфікації персоналу, розміру та структури організації сектору загального державного управління та інших факторів).

Контрольні дії виконуються керівниками і співробітниками організації в рамках виконання своїх посадових обов'язків. Результати здійснення контрольних дій відображаються в регістрах (журналах) внутрішнього фінансового контролю.

Таким чином, контроль вважається одним з необхідних компонентів управління. Він існує у взаємозв'язку з управлінням, при цьому забезпечує зворотний зв'язок між суб'єктами та об'єктами управління, виявляє відхилення, оцінює їх вплив та визначає причини появи. Найбільш важливі функції внутрішнього контролю в бюджетних організаціях це: гарантія виконання співробітниками своїх посадових обов'язків і дотримання державних гарантій в сфері надання послуг.

Економічний аналіз державного (бюджетного) закладу охорони здоров'я, до яких відносяться Оржівський ліцей, має суттєві особливості і нюанси, які дуже відрізняються від економічного аналізу діяльності виробничих, комерційних підприємств.

Перш за все, звітність бюджетної установи націлена на ефективність використання виділених державою коштів, для реалізації діючих програм Оржівського ліцею, а саме на виконання покладених цілей та завдань, що передбачені законодавством.

2.3 Оцінка системи контролю в навчальному закладі

Дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до мети, завдань, планів та вимог, встановлених для діяльності розпорядника бюджетних коштів та підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління бухгалтерії досліджуваного навчального закладу.

Внутрішній аудит - це діяльність, спрямована на вдосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання незаконному, неефективному та неефективному використанню бюджетних коштів, помилкам чи іншим недолікам у діяльності розпорядника бюджетних коштів та компаній, установ та організацій під його керівництвом, що передбачає надання висновків та рекомендацій.

Для проведення внутрішнього аудиту розпорядник бюджету формує незалежний структурний підрозділ внутрішнього аудиту, який звітує безпосередньо перед розпорядником коштів.

Основні принципи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, а також порядок створення підрозділів внутрішнього аудиту визначаються Кабінетом Міністрів України. Організаційно-методологічні принципи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту визначаються Міністерством фінансів України, яке забезпечує формування та реалізацію державної політики

у сфері внутрішнього фінансового контролю держави, включаючи оцінку функціонування систем внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.

В Оржівському ліцеї функціонує як документальний метод перевірки діяльності так і фактичний.

Фактичний передбачає за собою такі основні методи:

1. внутрішній контроль, який проводиться за допомогою інвентаризації, і яка підтверджена документально. В закладі функціонує відповідна комісія, яка її проводить, назначені матеріально відповідальні особи, які слідкують за цим сегментом роботи. Після проведення інвентаризації складається відповідний звіт де вказується вся необхідна інформація.

2. огляд – перевірка зберігання документації та майна, оцінка стану приміщення.

3. обстеження – детальний аналіз стану майна, та його оцінка.

Документальна перевірка включає такі методи, які використовуються на об'єкті практики:

1. перевірка правил складання первинної документації, а також термінів їх складання та виконання.

2. співставлення облікових, нормативних показників і фактичних (нормативна перевірка).

3. перевірка відповідності відображених у документі операцій установленим стандартам, правилам, нормам.

4. перевірка записів у реєстрах бухгалтерського (адміністративного) обліку (книга замін уроків; книга обліку робочого часу; нарахування заробітної плати, відрахувань, зокрема податків; порядок виплати зарплати, зокрема за довіреностями).

5. зовнішній аудит передбачає проведення інституційного аудиту. Він є плановим. Він має відповідні терміни які визначаються спеціалізованим законодавством. Також за певних умов, відповідно до діючого статуту та законодавства може відбуватись і позаплановий аудит.

Він є єдиним плановим заходом контролю що відбувається органами державного нагляду і відбувається один раз на 10 років. Під час його проведення відбувається перевірка дотримання ліцензійних умов.

Інституційний аудит здійснюється центральним органом виконавчої влади, відповідальним за забезпечення якості освіти. Результати інституційного аудиту публікуються на веб-сайтах навчального закладу (за необхідності), засновника органу, що проводив інституційний аудит.

У разі невідповідності навчальної діяльності навчального закладу законодавству та умовам затвердження орган, що проводить аудит, визначатиме граничний строк для усунення недоліків роботи навчального закладу. Після закінчення зазначеного періоду перевіряються результати усунення недоліків та відповідних порушень. У разі негативних результатів такої перевірки засновник навчального закладу може отримати рекомендації щодо зміни директора навчального закладу, припинення чи реорганізації навчального закладу.

Підготовка фінансово-бюджетної, фіскальної та статистичної звітності про фінансово-господарську діяльність Оржівського ліцею здійснюється на основі даних з бухгалтерського обліку за формами, встановленими відповідними нормативними актами України. Бюджетний період визначається як календарний рік. Проміжні облікові періоди - квартал, місяць. Звіт за ці періоди є загальним підсумком.

Строки опрацювання затвердженні графіком документообігу і є обов'язковими для виконання усіх посадових осіб.

Формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та розкриття їх у фінансовій звітності здійснюється відповідно до вимог, затверджених наказом Мінфіну від 24,12,2010 року № 1629 та «Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Мінфіну від 02,04 2014 року №372».

Фінансова та бюджетна звітність складається на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до ст.58 БКУ, «Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 року №419, Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Мінфіну від 24.01.2012 року №44».

Річні звіти подаються органам, створення яких відповідно до установчих документів та законодавчих положень належить іншим органам та користувачам, зокрема державним статистичним органам.

Фінансова звітність складається відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку державного сектору відповідно до закону.

Так як, Оржівський ліцей є розпорядником коштів місцевого бюджету, то подає фінансову звітність органам Казначейства та місцевим фінансовим органам, складену згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі, за формами, встановленими Мінфіном.

Проміжна (І квартал, перше півріччя, дев'ять місяців) звітність подається до органів Казначейства не пізніше ніж 15 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річна фінансова звітність - не пізніше ніж 22 січня року, що настає за звітним роком.

Перед складанням річної фінансової звітності обов'язкове проведення інвентаризації активів та зобов'язань підприємства.

У зв'язку зі нововведеннями, а саме створенням «Нової Української школи» видатки на фінансове забезпечення школи значно зросли, це можна було спостерігати і в кошторисі і в фінансовій звітності. Видатки на матеріально-технічне забезпечення практично не змінилися. Зросли видатки на

оплату праці працівникам навчального закладу також на предмети, матеріали та інвентар.

В загальному підсумовуючи фінансове забезпечення закладу, можна сказати, що воно є недостатнім для повноцінного функціонування, це можна спостерігати оцінивши результати річної фінансової звітності.

Також, варто розглянути і інвентаризацію, як метод внутрішнього контролю. Отже, інвентаризація – це перевірка та оцінка фактичної наявності матеріальних цінностей на досліджуваному об'єкті.

В оржівському ліцеї даний процес перевірки відбувається в декілька етапів.

Перший етап прийнято називати підготовчим, адже він починається зі створення наказу керівника навчального закладу, щодо необхідності проведення такого роду перевірки. В наказі зазначається форма інвентаризації та члени комісії, які її проводитимуть. Також на цьому етапі відбувається процес вивчення документації та визначення залишків.

Другий етап характеризується самим процесом проведення інвентаризації, на основі її результатів оформлюють документацію. На цьому інвентаризація не завершилася, адже тепер відбувається процес фактичної звірки матеріальних цінностей, і відбувається визначення наявних відхилень.

На останньому етапі відбувається процес проведення підсумків інвентаризації, в результаті чого члени комісії складають протокол, який підписує керівник навчального закладу.

Отже, для якісного проведення інвентаризацій з метою контролю в процесі управління матеріально-технічним забезпеченням, необхідна розробка певної внутрішньої нормативної бази проведення інвентаризацій, яка повинна містити методики визначення реального стану об'єктів контролю, співставлення, оцінки та економічний аналіз одержаних в ході перевірки результатів щодо фактичної наявності об'єктів контролю та їх стану.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ ТА ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ КОНТРОЛЮ І АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

3.1 Зарубіжний досвід обліку доходів і видатків Загального фонду бюджетних установ

Важливим елементом управління системою бухгалтерського обліку в Україні є застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Розвиток ринкових відносин та посилення конкуренції поставили перед системою управління безліч нових викликів, пов'язаних із визначенням ефективної бізнес-стратегії та тактики. Це процес економічної інтеграції в глобальному масштабі. Інтернаціоналізація бізнесу та економіки призвела до необхідності інтернаціоналізації та стандартизації бухгалтерського обліку, що є умовою для всіх підприємств. Сучасні міжнародні стандарти бухгалтерського обліку служать динамічним важелем, який має на меті уніфікувати принципи та методи збору, вимірювання та розкриття фінансової інформації на основі зближення зі світовими стандартами бухгалтерського обліку.

Необхідність глобальної стандартизації та гармонізації систем бухгалтерського обліку визначається розвитком економічної інтеграції країн, підприємств, зон вільної торгівлі та спільних підприємств. Впровадження невідповідностей у бухгалтерських моделях має глобальний характер. Під час роботи з користувачами фінансової звітності в усьому світі виникає проблема стандартизації бухгалтерського обліку.

В даний час найбільш відомі такі два підходи: гармонізація та стандартизація. Ідея гармонізації реалізована в Європейському Співтоваристві. Суть полягає в тому, що кожна країна може мати власну модель бухгалтерського обліку та систему стандартів, яку вона регулює. Головне, що ці

стандарти не суперечать подібним стандартам у країнах-членах Співдружності, але знаходяться у відносній гармонії.

Ідея стандартизації облікових процедур реалізується в рамках уніфікації обліку, яку проводить Комітет з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, – КМСБО (International Accounting Standards Committee, IASC), розробляє та оприлюднює Міжнародні стандарти фінансової звітності – МСФЗ (International Accounting Standards, IAS).

Отже, бухгалтерський облік є однією з функцій управління, яка характеризується чіткою системою. Система бухгалтерського обліку - це певний логічний комплекс, який формується на основі плану рахунків певної основи (виробництва, прибутку, витрат) і здатний узагальнювати процеси виробництва, реалізації та доставки, одночасно визначаючи кінцеві фінансові результати.

У зарубіжних країнах існують такі джерела регулювання бухгалтерського обліку:

1. Законодавчі документи (наприклад, шведський закон про бухгалтерський облік та звітність);

2. Державні документи - у деяких країнах існують державні організації, які призначаються урядом і мають право визначати правила бухгалтерського обліку та звітності (наприклад, в Іспанії - Інститут бухгалтерів та аудиторів, на США - Комісія з цінних паперів та бірж).

3. Документи від професійних та приватних організацій - Професійні бухгалтерські організації можуть подавати звіти та пропозиції, що мають статус нормативного документа (наприклад, Стандарти фінансової звітності - у США).

4. Добровільний розвиток подій - у США - американські релігійні організації створили Євангельський комітет з фінансової звітності для встановлення стандартів фінансової звітності для релігійних організацій.

5. У ЄС існують суттєві розбіжності в методах підготовки річних звітів з використанням альтернативних методів оцінки їх елементів з урахуванням

нематеріальних активів, витрат на дослідження та розробки, методи представлення гудвілу тощо.

Наприклад, у Фінляндії, Греції, Ірландії, Італії, Люксембурзі, Португалії, Іспанії, Швеції та Великій Британії підхід до нарахування доходу відображається у складі статті «Передоплати та Нарахований дохід», а у Австрії, Бельгії, Данії, Франції, Німеччині, Нідерландах та Великій Британії його наводять у складі дебіторської заборгованості.

У Данії, Італії, Люксембурзі, Нідерландах та Португалії вимагається наводити дохід від участі в капіталі окремою статтею у звіт про прибуток і збиток. У інших державах така вимога не застосовується.

Відображення податку на прибуток від надзвичайної діяльності у Бельгії, Фінляндії, Франції, Німеччині, Греції, Італії, Люксембурзі, Португалії та Швеції дозволяється, а в Австрії вимагається об'єднувати податок на прибуток від звичайної та екстраординарної діяльності в одну статтю. У Данії, Ірландії, Нідерландах, Іспанії та Великій Британії вони подаються окремо.

Щоб поліпшити стан фінансової системи в нашій країні, просто необхідно використовувати відповідний досвід зарубіжних країн. На особливу увагу заслуговує досвід саме європейських країн.

Таким чином, фінансова система більшості країн ЄС орієнтована на банки, при цьому на банківський сектор припадає близько 90% загальних фінансових активів. Дивлячись на досвід європейських країн, слід зазначити, що в залежності від макро- і мікроекономічних рівнів формування, розподілу, перерозподілу і використання міжнародних фінансів, фінанси розвинених країн також складаються з їх власних джерел, запозичених і залучених в централізовані і децентралізовані фонди.

Характерною рисою фінансової політики високорозвинених країн є її стабільний, прогресивний, передбачуваний і збалансований характер. Фінансування витрат змінюється з року в рік лише на 15%, а тенденція зростання витрат ясна і передбачувана. Що стосується України, то необхідність

швидкої трансформації привела до вибору іншого шляху - радикальної реформи, яка виразилася в динамічних, навіть хаотичних, щорічних змінах в структурі бюджетів, це саме ми можемо спостерігати і на досліджуваному об'єкті. Адже саме за досліджуваний період структура доходів та видатків навчального закладу різко змінювалась

Потрібно зазначити, що головним завданням побудови національної фінансової системи є забезпечення максимальної мобілізації наявних у суспільстві фінансових ресурсів і при обґрунтованих потребах – залучення їх ззовні, встановлення передумов для їх ефективного використання і максимізації на цій основі виробництва ВВП. Саме рух грошових потоків через ланки та сфери фінансової системи повинен сприяти формуванню доходів кожного суб'єкта, відображаючи його продуктивність і достатній рівень для задоволення потреб його діяльності. Частина цього доходу перераховується до бюджетів у вигляді податків і зборів. Обсяг доходів бюджету всіх рівнів залежить від того, наскільки ефективно здійснюється контроль і управління в цих відносинах. Очевидно, що контроль над усією фінансовою системою безпосередньо впливає на стан бюджетних доходів та видатків, оскільки видатки бюджету походять від доходів.

Правильно стверджувати, що "самі органи державної влади не можуть забезпечити ефективне управління бюджетним процесом, не маючи інформації про необхідні обсяги доходів бюджету та розмір державних зобов'язань та потреб. Цю інформацію слід отримувати лише шляхом адекватного та всебічного обліку державного майна, зобов'язань, доходів та видатків бюджетних коштів, господарських операцій держави".

Однією з основних проблем викривлення даних в обліку бюджетних установ є корупція. Якщо поглянути дослідження індексу корупції у 2019 році, проведене організацією Transparency International, то ми отримали 30 балів зі 100 можливих. Ми повернулися на рівень 2017 року і тепер посідаємо 126 місце зі 180 країн. Поруч з нами у рейтингу — Киргизстан, Азербайджан та Джибуті.

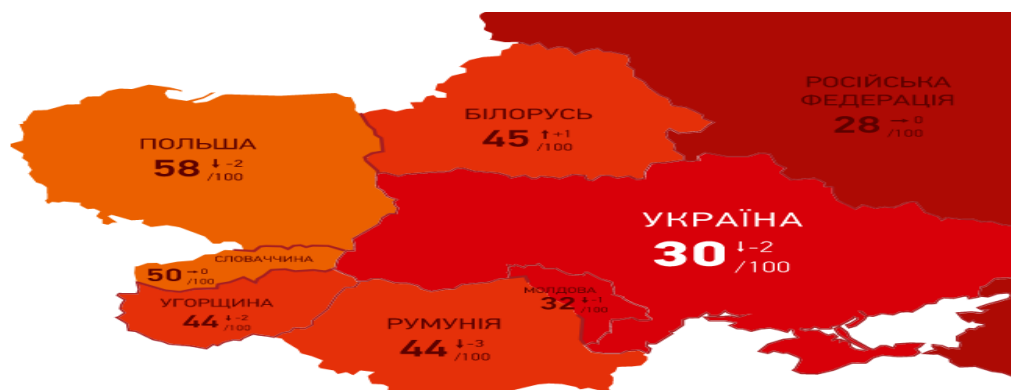


Рис. 3.1 Порівняння індексу корупції України та її сусідів у 2019р.
Джерело: розроблено автором за даними[78]

З наведеного рисунку видно, що Україна з-поміж сусідів випереджає Росію, яка зберегла свої позиції (28 балів, 137 місце), а лідирують Польща (58 балів, 41 місце) та Словаччина (50 балів, 59 місце).

Білорусь додала один пункт і тепер має 45 балів та 66 місце. Також, цього року спостерігаємо зниження індексу у сусідів: Румунія — мінус 3 бали, Угорщина — на 2, Молдова на 1.

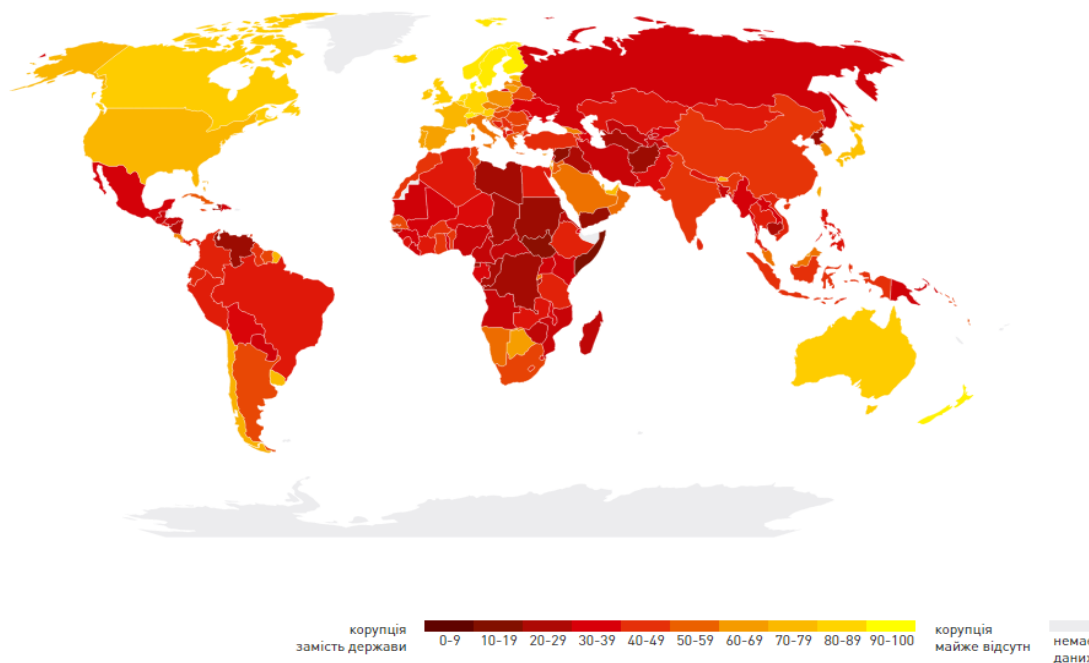


Рис. 3.2 Індекс сприйняття корупції у світі у 2019р.

Джерело: розроблено автором за даними[78]

Лідери CPI суттєво не змінилися. На першому місці — Нова Зеландія та Данія, які набрали по 87 балів. Примітно, що 8 з 10 країн у першій десятці — представниці Західної та Північної Європи.

У кінці списку опинилися країни, у яких вже тривалий час нестабільна політична ситуація, військові конфлікти та де уряди частково контролюють територію країни — Сомалі (9), Південний Судан (12) і Сирія (13).

У порівнянні з попереднім роком найбільше балів (+7) додала Вірменія (всього 42). Після революції у 2018 році та формування нового парламенту, уряд рухається у напрямку вибудови антикорупційної політики. Попри численні позитивні рішення, досі є відкритим питання конфлікту інтересів, закритість і відсутність підзвітності в органах державної влади.

Якщо поглянути на приклади з країн ЄС, основними принципами, якими керують бюджетні установи у веденні діловодства, є прозорість та надійність. Вони є надзвичайно важливими для досягнення макроекономічної та бюджетної дисципліни та є відповідальністю держав-членів відповідно до Договору про функціонування Європейського Союзу (ДФЄС).

Директива стверджує, що застосування комплексних та надійних методів бухгалтерського обліку в цілому є необхідною умовою отримання статистики високої якості, порівнянної із статистикою різних держав-членів.

Німеччина. Німецька федеральна структура виглядає так: федеральний уряд, землі та муніципалітети. Бюджетний процес федерального уряду та федеральних земель поділяється на доходи та витрати і базується на положеннях Основного закону Федеративної Республіки Німеччина (статті 109-115) та Закону про правову основу (HGrG). Відповідно до цього закону державний облік може здійснюватися з використанням касового методу та обліку нарахування. Практика бухгалтерського обліку відрізняється у федеральних штатах. Деякі штати вирішили використовувати метод нарахування, тоді як інші воліють вести касовий облік. Хоча більшість

федеральних земель вирішили перейти на облік нарахування, процес реформування ще не завершений. (Ernst & Young, 2012).

Австрія. Центральний уряд Австрії використовує модифікований метод бухгалтерського обліку, а місцевий уряд використовує модифіковану касову основу бухгалтерського обліку. У 2007 та 2009 роках австрійський Бундестаг прийняв комплексну бюджетну реформу. Першим етапом реформи, впровадженої в 2009 році, є впровадження середньострокових витрат. На другій фазі також вводиться метод розмежування (Steger, 2010). Федеральний уряд виконує Закон про бухгалтерський облік, тоді як земельні ділянки та муніципалітети повинні дотримуватися бюджетних та бухгалтерських норм.

Іспанія. Країна використовує змінену касову базу для ведення бухгалтерського обліку як на місцевому, так і на центральному рівнях. Як і в більшості країн континентальної Європи, іспанські стандарти бухгалтерського обліку встановлені законодавством. Сучасний стан державного обліку в Іспанії є результатом реформ, розпочатих наприкінці 1970-х років через зміну політики після тривалого періоду диктатури. Вступ Іспанії до Європейського Союзу сприяв низці реформ. Новий план рахунків визначає нові принципи бухгалтерського обліку. Метою є приведення бухгалтерського обліку у державному секторі у відповідність з обліком приватного сектору економіки. Цей план рахунків представляє сучасну модель державного обліку, визначає принципи бухгалтерського обліку для бюджету та фінансового обліку, а також форму та зміст фінансової інформації, що міститься у річному звіті.

Фінляндія. Ідея методу нарахування була введена в 1988 році (OECD, 2004). Країна використовує цей метод обліку для складання фінансової звітності. Фінляндія готує консолідовану фінансову звітність відповідно до принципів розмежування. Фінські органи повною мірою використовують метод розмежування.

Франція. У Франції система бухгалтерського обліку центрального та місцевого самоврядування використовує принцип розмежування. Сучасна

французька система бухгалтерського обліку у державному секторі подібна до системи приватного сектору.

Італія. В Італії центральний уряд використовує касовий метод та метод нарахування. Місцеві органи також поєднують системи бухгалтерського обліку, використовуючи обидва методи. Оскільки бюджети складаються на основі методу нарахування, річна фінансова звітність складається відповідно до принципів методу касового обліку.

Румунія. В системі бухгалтерського обліку використовується модифікований метод нарахування. Це не можна назвати цілісним методом розрахунку, оскільки йому бракує ряду елементів, необхідних для цієї системи. Дійсно, не всі основні засоби амортизуються. Правила бухгалтерського обліку однакові для всіх державних установ, центральних та місцевих органів влади та соціального забезпечення. Усі державні установи Румунії використовують унікальний план рахунків, бюджетну класифікацію та модель для подання фінансової звітності. З моменту вступу Румунії до Європейського Союзу державні фінанси країни стали одним із головних державних пріоритетів. Бухгалтерський облік у Румунії підпорядковується суворим правилам Європейського Союзу.

Велика Британія. В країні також використовується метод нарахування. У 1995 році уряд Великобританії почав реформу бухгалтерського обліку по створенню системи, заснованої на методі нарахування. Ця реформа спрямована на поліпшення управління та підзвітності міністерств.

Словаччина. У країні як центральний уряд, так і місцева влада використовують метод розмежування. Словенія використовує модифікований метод касового обліку, який включає деякі елементи, пов'язані з методом нарахування, наприклад дебетові рахунки.

Отже, різноманітність систем обліку можна спостерігати як між різними державами, так і всередині країн. Деякі країни активно прагнуть модернізувати свої методи обліку, деякі все ще використовують більш традиційні системи

обліку. Таким чином, якщо деякі держави, такі як Бельгія, Естонія, Франція, Литва, Португалія, Румунія, Велика Британія, Словаччина та Швеція, ведуть облік за методом нарахування на всіх рівнях влади, то інші, як і раніше, працюють за касовим методом.

Усі установи, що входять до складу Європейського Союзу та консолідовані у своїх річних звітах, застосовують правила бухгалтерського обліку ЄС, засновані на положеннях Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі (IPSAS). Сфера консолідації для Європейського Союзу включає контрольовані компанії, асоційовані компанії та спільні підприємства. Підконтрольні компанії - це всі компанії, в яких Європейський Союз уповноважений управляти своєю фінансовою та діловою політикою таким чином, щоб він міг отримати користь від своєї діяльності.

Витрати на придбання товару визнаються, коли вони поставляються та оцінюються за первісною вартістю рахунку-фактури. Необмінні витрати включаються до більшості витрат Європейського Союзу. Вони належать до переказів одержувачам і можуть бути трьох видів: матеріальні права, договірні перекази та одноразові гранти, внески та пожертви. Трансферти визнаються витратами в тому періоді, за який вони були здійснені, за умови, що правила дозволяють переказ або підписана угода про передачу; Ви можете кількісно визначити вартість. Якщо запит на оплату або вартість дебіторської заборгованості приймається та відповідає критеріям прийнятності, він визнається витратами на прийнятну суму. Понесені витрати оцінюються в кінці року та визнаються резервами.

Сукупні бюджетні рахунки базуються на принципі модифікованої касової бази бухгалтерського обліку. Сюди входять звіти про виконання бюджету, в яких узагальнюються всі бюджетні операції за рік та наводиться результат, а також коментарі та додатки до них (деталізація та коментування інформації). Бюджетні принципи - це єдність і точність бюджету; звітність; збалансованість;

універсальність; специфікація; стаціонарність фінансового управління; прозорість.

У звітах про хід бюджету перераховано всі бюджетні операції за рік з точки зору доходів та витрат. Структура така ж, як і в бюджеті. Відповідно до бюджету включається результат діяльності Європейського Союзу та результат участі країн Європейської асоціації вільної торгівлі. Він представляє різницю між загальним доходом, зібраним за цей рік, та загальною сумою платежів, здійснених у асигнуваннях за рік, плюс загальна сума асигнувань, перенесених на наступний рік.

Суми власних ресурсів, що зберігаються на рахунках, - це ті, що були перераховані протягом року на рахунки, відкриті на ім'я Комісії національними казначействами та іншими компетентними органами держав-членів. Інший дохід, що відображається на рахунках, - це фактично отримані кошти протягом року. Для розрахунку бюджетного результату за рік витрати включають платежі за виплату кредитів за рік плюс будь-які платежі.

Тому господарська діяльність бюджетних установ має низку характеристик, які знаходять своє відображення в особливостях обліку доходів і витрат в Україні та за кордоном.

По-перше, бюджетні установи діють на правах державної власності, на прикладі Оржівського ліцею, що означає можливість користування наданими державою засобами, але не повного розпорядження ними. Цей факт впливає на ведення обліку, на всіх установах подібного типу, та складання фінансової звітності. Також оборотними коштами такі установи не наділені, що вимагає від них очікування асигнувань із відповідного бюджету. Все це ускладнює роботу Оржівського ліцею та інших бюджетних установ і напрям на одержання позитивного результату.

Тому необхідно визначити та спростити процес залучення коштів для подальшого функціонування установ подібного типу та гармонізувати законодавчу базу, щоб чітко пояснити всі вимоги державного сектору. Облік у

бюджетній установі ускладнюється кількістю джерел фінансування, а також необхідністю суворо дотримуватися витрат для різних груп доходів. Облік доходів і витрат бюджетної установи за кордоном також відрізняється за методами та сферами витрат обліку витрат.

Залежно від програм модернізації та гармонізації бухгалтерського обліку федеральні штати зазвичай або вказують застосування методу нарахування, або створюють модифікований метод нарахування для бухгалтерського обліку. Однак значна кількість інших компаній продовжує використовувати касовий метод бухгалтерського обліку, що унеможлиблює розвиток загальної бухгалтерії для державного сектору.

Не останнє місце, під час використання зарубіжного досвіду у сфері бухгалтерського обліку відіграла й децентралізація, яка успішно впроваджується на теренах України. Не став виключенням і Оржівський ліцей. Процес децентралізації вніс свої корективи для залучення нових коштів та формування місцевого бюджету. Завдяки правильному, цільовому використанню коштів було куплено шкільний автобус та частково автоматизовано систему ведення бухгалтерського обліку в закладі.

Тому перейняття закордонного досвіду, зокрема європейського, у сфері освіти, веденні бухгалтерського обліку, задля спрощення, модернізації та удосконалення процесу складання звітності, є невід'ємною складовою розвитку цієї галузі.

3.2 Можливості оптимізації системи обліку доходів та видатків загального фонду бюджетних установ

Оптимізація бюджетного обліку відбувається досить повільно у порівнянні з іншими сферами. В рамках процесу гармонізації системи сумісності та підготовки звітів в Україні за міжнародними стандартами, здійснюється пошук вдосконалення заходів національних підходів до бухобліку підприємств, компаній, державних установ та організацій.

Новий план відповідає зміні загальної звітності, яка займає інституції бюджетних установ, тому працівники державних установ, Оржівського ліцею зокрема, повинні застосовувати нову методологію обліку, підлаштовуватися, навчатися та змінюватися. Відбувається законодавче регулювання процедури запровадження нового плану рахунків та процедури публікації річної фінансової звітності. Обліковці бюджетних установ, які застосовують нову кореспонденцію типових субрахунків, повинні відповідати новим обчислювальним стандартам, які стосуються не лише щодо зміни кодексів субрахунків, а й визначаються зміною методології визнання об'єктів у бухгалтерському обліку.

Зараз кореспонденція все ще є дуже загальною і в подальшому користуванні нею, можуть виникати складнощі, через те, що з'являються нові господарські операції, які до неї не включені. Тому, на нашу думку, важливо було б для кожної бюджетної установи, встановлювати власну кореспонденцію рахунків. Розподіл та формування додаткових аналітичних рахунків базувався б на галузевих особливостях установи та прописувався в додатку наказу про облікову політику.

Деталь інновації базується на деталізації кодів економічної класифікації витрат відповідно до змісту нового плану змісту. У балансі маємо чіткий розподіл витрат за попередній рік та звітний період. Результати діяльності можуть бути списані на фінансовий результат.

План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, на прикладі Оржівського ліцею, не містить відповідних синтетичних рахунків, які б в свою чергу, відображали окремо облік операцій з коштами спеціального фонду від обліку операцій з коштами загального фонду. Тому гостро стоїть питання створення окремих аналітичних рахунків до субрахунків, з метою розподілу кодів бюджетної класифікації та розмежувань під час здачі фінансової звітності. Таке ж розмежування в розрізі фондів стосується і амортизації, що нараховується на необоротні активи.

Для модернізації та покращення, в першу чергу, ведення бухгалтерського обліку в Оржівськму ліцеї, необхідним є створення деталізації в синтетичних рахунках та субрахунках. Ці уточнення зможуть оптимізувати процес здійснення видатків установи та під час ведення обліку фінансування установи.

Збалансувати розрахунок збитків у разі фінансування. Діяльність установи щодо всіх фінансових ресурсів (загальних фондів та спеціальних фондів) включається в баланс.

Установі необхідно сформулювати робочий план рахунків і затвердити його власним наказом "Про облікову політику". У ньому повинні відбиватися лише ті синтетичні рахунки об'єкта обліку, що притаманні конкретній досліджуваній бюджетній установі, тому що багато що залежить від виду діяльності яку від проводить. Протягом всього терміну перебування основних засобів в бюджетній установі інвентарний номер не повинен змінюватись. Зокрема, і після ліквідації об'єкта основних засобів протягом трьох років його інвентарний номер не повинні використовувати.

Зміна інвентарного номера можлива лише у тих випадках, коли має місце неправильна нумерація; якщо об'єкт не перебуває у групі основних засобів відповідно своєму техніко-виробничому призначенню.

Усе повинно відповідати спеціально розробленим методичним рекомендаціям перші чотири знаки інвентарного (номенклатурного) номера означають номер субрахунку, п'ятий – підгрупу, решта знаків – порядковий номер об'єкта у підгрупі . Для тих груп основних засобів, для яких не виділені підгрупи, п'ятий знак може позначатися нулем.

В зв'язку із введенням в дію нового Плану рахунків, у практикуючих бухгалтерів постало питання щодо зміни інвентарних номерів основних засобів, оскільки змінилися рахунки. І чи потрібно відкривати нові картки на основні засоби, тому що відтепер у картці потрібно відображати і амортизаційну, і ліквідаційну вартість основних засобів. Стрімкі зміни у законодавстві вимагають значних змін в обліковій політиці бюджетної установи.

Також вагомою складовою, під час будь якої модернізації в бюджетних установах варто виділяти бажання працівників до саморозвитку. Оскільки на установах, типу Оржівського ліцею, дуже важко залучати молодих спеціалістів, здатних швидше сприймати процеси діджиталізації, то гостро стоїть питання як перевчити тих, хто працює в цій сфері ще задовго до здобуття Україною незалежності. Тому всі процеси, які спрямовані на вдосконалення, оптимізації системи ведення бухгалтерського обліку на підприємствах, можуть звестись нанівець без підготовки кадрів, або під час їх суспільної трудової міграції закордон. Відтік молодих спеціалістів негативно впливає на розвиток будь якої галузі. Багато ідей наших співвітчизників не приймаються на Батьківщині, тому вони їдуть закордон і там успішно їх впроваджують, розвиваючи чужі країни. Тому підтримка, з боку держави, молодих спеціалістів, повинна бути одним з першочергових завдань нинішньої влади.

Отже, досліджуваному навчальному закладу, для оптимізації роботи необхідно до початку нового бюджетного року обов'язково розробити й затвердити робочий план рахунків, додавши його до наказу про облікову політику, який теж потрібно переглянути. Перш ніж застосовувати новий План рахунків, бюджетні установи мають внести зміни чи затвердити в новій редакції положення про облікову політику, додавши до нього робочий план рахунків і кореспонденцію субрахунків, що використовуватимуться.

Враховуючи специфіку обліку в досліджуваного суб'єкта господарювання, можна виділити основні напрями оптимізації обліку (рис. 3.1).

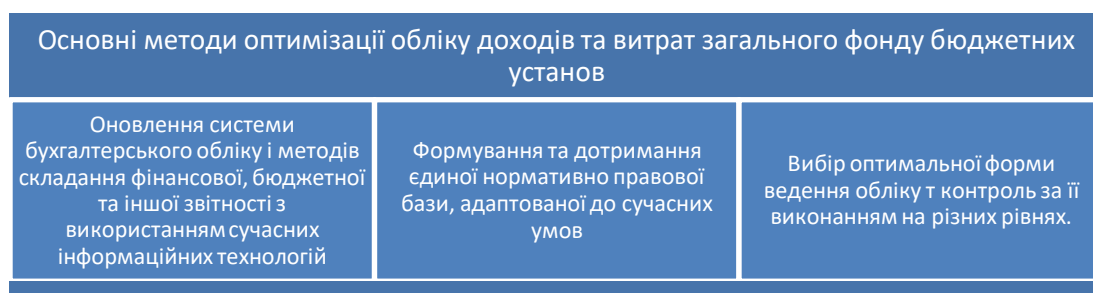


Рис. 3.5 Основні методи оптимізації обліку доходів та витрат загального фонду бюджетних установ

Джерело: [розроблено автором]

Підбиваючи підсумок, варто зазначити, що маючи бажання наздогнати у розвитку країни Європи, потрібно чітко, швидко та беззаперечно прощатись з пережитками минулого. Наша влада повинна керуватись гаслом: «реформи робляться швидко, або ніколи».

3.3. Перспективи удосконалення обліку, контролю та аналізу доходів та видатків бюджетних установ

Бухгалтерський облік у бюджетних установах є найголовнішою системою контролю за наявністю та рухом бюджетних і позабюджетних коштів. Особливими об'єктами обліку державного сектору є доходи, видатки і результати виконання кошторису.

В останні роки дослідники приділили значну увагу вдосконаленню організації і ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах, зосередивши увагу на одній з ключових областей - модернізації бухгалтерського обліку та звітності шляхом розробки і впровадження національних стандартів в державному секторі на основі міжнародних стандартів. Однак в контексті постійних змін в бюджетному законодавстві та необхідності приведення бухгалтерського обліку в державному секторі у відповідність з міжнародними стандартами існує безліч невирішених питань, які створюють нові проблеми для досліджень в цій області.

Співпраця України з міжнародними організаціями, фінансовими інститутами, діяльність на фондових і інвестиційних ринках вимагає відкритості та прозорості інформації з економічних питань, зокрема з обліку доходів і видатків, відповідно до міжнародних стандартів.

Отже, пріоритетним напрямком розвитку бухгалтерського обліку є його модернізація в державному секторі і перехід на методологічні засади, сформовані на основі міжнародних стандартів. Відповідно до Стратегії розвитку системи управління державними фінансами, затвердженої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 р. № 415, в Україні продовжується процес реформування системи бухгалтерського обліку

та фінансової звітності в державному секторі з урахуванням вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору (IPSAS) шляхом запровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, розроблених на основі міжнародних стандартів (IPSAS).

Щодо останніх нововведень, то згідно з наказом від 20.07.2020 р. №432 (zareєстрований в Мін'юсті від 06.08.2020 р. за №750/35033) Мінфін, вніс зміни до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби". Якщо раніше вартісний показник основних засобів складав 6000 грн. (без ПДВ), то від 20.07.2020р. – 20000 грн. (без ПДВ).

Основною відмінністю нового Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі є те, що він призначений для обліку діяльності всіх суб'єктів господарювання державного сектора: бюджетних установ, державних цільових фондів та органів Казначейства України з питань виконання бюджетів. З його допомогою здійснюється угруповання (класифікація) господарських операцій підприємства за певними системними ознаками.

Також особливістю нового Плану рахунків є те, що вперше введено 4-значні коди рахунків замість 3-значних. При цьому цифри балансового рахунку визначають наступне: перша цифра балансового рахунку означає клас рахунків; друга – номер синтетичного рахунку; третя – ідентифікатор суб'єкта державного сектору; четверта – номер субрахунку. Третя цифра змінюється залежно від виду суб'єкта державного сектору: 1 – розпорядник бюджетних коштів; 2 – державний цільовий фонд; 3 – державний бюджет; 4 – місцеві бюджети; 5 – рахунки органів Казначейства (крім рахунків класів 9 і 0).

У 2017 році мали значення лише дві цифри ідентифікатора, а саме: 1 - розпорядник бюджетних коштів; 2 - державний цільовий фонд. Також розробники нового плану рахунків № 1203 успішно узгодили його з економічною номенклатурою витрат на рівні синтетичних рахунків. Це означає, що облік доходів і видатків суб'єкта державного сектору на рівні синтетичних

рахунків дозволяє відстежувати витрати за економічним змістом. Тоді як план рахунків № 1163 дозволив відобразити цю інформацію на рівні обліку витрат. Ця особливість нового плану рахунків, на наш погляд, робить бухгалтерський облік більш прозорим та спрощує процес складання та подання звітності.

Варто зазначити, що в новому плані не враховано різних джерел доходів і видатків. Синтетичні рахунки не розмежовуються за коштами загального та спеціального фондів бюджету, а акумулюватимуться в обліку на одному синтетичному рахунку. Тоді як у Плані рахунків № 1163 для цього були передбачені окремі синтетичні рахунки.

Облікова система в бюджетній сфері перебуває у важкому перехідному стані і не повною мірою відповідає сучасній проблематиці, а саме прозорості та достовірності інформації про державні фінанси для зовнішніх користувачів та щодо забезпечення процесів прийняття рішень в системі державного управління та місцевого самоврядування.

Хоча, згідно з Законом України "Про публічні закупівлі", у 2016 році почав функціонувати портал prozorro.gov.ua та він все ж не є досконалим та допрацьованим. Так, це відкритий ресурс, який пропонує доступ до всієї інформації з центральної бази даних про електронні тендерні торги, що були оголошені з 31 липня 2016 року.

ДП "ПРОЗОРРО" володіє виключними майновими правами інтелектуальної власності на об'єкти авторського права та об'єкти права інтелектуальної власності.

Державні замовники публікують оголошення про тендер (а учасники аукціону беруть участь у тендері) через електронний аукціонний кабінет, до якого вони можуть отримати доступ, зареєструвавши авторизовані електронні платформи. Модуль аукціону відповідає за те, щоб інформація потрапляла до центральної бази даних та публікувалася одночасно на порталі та на всіх інших веб-сайтах.

Портал, база даних та електронний аукціонний модуль разом із партнерами та групами інтересів утворюють єдину електронну систему закупівель ProZorro (ProZorro).

Дані Єдиної електронної системи закупівель можна використовувати та розповсюджувати безкоштовно. Кожен може вільно копіювати, публікувати, розповсюджувати, використовувати публічну інформацію у формі відкритих даних з обов'язковим посиланням на джерело, також у комерційних цілях, у поєднанні з іншою інформацією або у власному продукті. цю інформацію.

Однак ці закупівлі часто робляться на контрактній основі на благо приватних осіб та зацікавлених сторін.

Оржівський ліцей активно використовує платформу ProZorro у своїх цілях. Наприклад на 2020р. заплановано закупівлю столів, стільців та металопластикових вікон і триває тендер на це замовлення.

До недоліків системи бухгалтерського обліку у державному секторі, на основі проведеного аналізу досліджуваного навчального закладу Оржівського ліцею можна виокремити такі моменти як:

- 1) наявність двох методів бухгалтерського обліку - касового при виконанні бюджетних планів та модифікованого методу регулювання в бюджетуванні бюджетних установ;
- 2) звітність про виконання бюджетів консолідується у вертикалі Казначейства і вертикалі головних розпорядників бюджетних коштів;
- 3) не існує єдиного мислення в обліку операцій державних цільових фондів.

Міжнародна практика визначає чотири основні методи обліку державного державного сектору:

- касовий метод – реєстрація всіх подій в обліку за рухом грошових коштів, використовується в обліку надходжень і вибуття грошових коштів на рахунках;

- метод нарахування – визнання всіх операцій у момент їх виникнення і списання активів на витрати пропорційно протягом усього терміну корисної служби;

- модифікований касовий метод – реєстрація не тільки операцій за рухом грошових коштів, а й додаткових активів і зобов'язань;

- модифікований метод нарахування – нарахування та визнання доходів і витрат як активів і зобов'язань під час операції .

Державна версія зміненого методу бухгалтерського обліку пропонує такі переваги:

- 1) тісний взаємозв'язок із фактичними грошовими потоками;
- 2) керованість та прозорість процесів фінансування;
- 3) низька складність бухгалтерської роботи;
- 4) близькість бухгалтерського обліку домогосподарств (державних та місцевих домогосподарств) на основі методу касового обліку.

Одним з недоліків є невідповідність методу нарахування через зіставлення касових доходів та нарахованому у звітному періоді видатків. Внаслідок таких відхилень в обліку спотворюються показники фінансових результатів. У такому випадку в установі штучно виникає прибуток через:

- недовиконання цільових програм;
- придбання матеріальних цінностей, що не встигли витратити до кінця року;
- коштів отриманих більше, ніж витрачено.

Дослідження практики застосування методу нарахування в різних країнах світу свідчать про наміри його використовувати, але впровадження відбувається поступово.

Також бракує єдиного методу бухгалтерського обліку та розробки методологічних та методичних рекомендацій щодо впровадження та організації бухгалтерського обліку та звітності.

Для подальшої реструктуризації системи бухгалтерського обліку установ державного сектору, на прикладі Оржівського ліцею, та наближення її до міжнародної практики бухгалтерського обліку та фінансової звітності необхідно вжити низку важливих методологічних та інформаційних заходів.

Основною проблемою є запровадження автоматизації бухгалтерського обліку в бюджетних установах типу Оржівського ліцею та впровадження електронного документообігу, особливо подання електронних звітів. Хоч в установі частково й автоматизували систему обліку, проте цього недостатньо. Оскільки всі процеси відбуваються поступово, то часткова автоматизація не дозволяє відобразити дані бухгалтерського обліку в базі даних систематизовано та синхронізовано, а отже, оперативні рішення приймати з використанням усього набору інформації та вивчати всі фактори, доволі складно що вплинуло і на процеси обліку досліджуваного навчального закладу.

Уніфіковані підходи, єдині бази даних та інформаційні системи нададуть можливість обміну інформацією між суб'єктами державного сектору, Міністерством фінансів та профільними міністерствами України, ДКСУ.

Нова Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в держсекторі на період до 2025 року, зокрема, має визначити доцільність переходу на цьому етапі на ведення бухгалтерського обліку за методом нарахувань для операцій з виконання бюджетів.

Отже, перехід до методу нарахування веде до ускладнення процесу бухгалтерського обліку, оскільки можливо виникнення такого елементу як суб'єктивізм при прийнятті певних рішень, наприклад при вирішенні питання щодо визначення моменту нарахування доходів, а уникнення суб'єктивізму можливе за рахунок чіткої регламентації законодавством бухгалтерського обліку в бюджетній сфері.

Перехід від одного методу до іншого здійснюється поетапно з використанням проміжного варіанту – модифікованого методу нарахування.

Також потрібно враховувати те, що перехід на нову систему обліку повинен відбуватись в контексті реформування державного сектору в цілому. Такі заходи в кінцевому підсумку призведуть до спроможності державою забезпечити максимальну прозорість і відкритість облікових даних і визнання показників звітності у світовому співтоваристві.

На нашу думку автоматизація усіх процесів під час обліку, дозволить значно спростити цей процес. Україна вже робить кроки для часткового скасування паперових документів.

До цих кроків можна віднести те, що Верховна Рада України прийняла за основу проєкт закону "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обліку трудової діяльності працівника в електронній формі". За прийняття відповідного законопроєкту №3623 у першому читанні проголосували 283 народних депутати.

У тексті законопроєкту пропонується ввести облік трудової діяльності працівника в електронній формі в реєстрі застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування.

У цьому контексті планується врегулювати механізм накопичення, обробки та використання цієї інформації, зокрема ведення робочих документів, обчислення страхового стажу, укладення трудового договору, призначення пенсій, а також встановлення умов доступу до цієї інформації.

Відповідно до закону реєстр застрахованих осіб створюється та ведеться Пенсійним фондом України. Протягом п'яти років ПФУ повинен зафіксувати відсутні дані про громадян на основі інформації, наданої застрахованою особою або застрахованою особою. Після завершення цієї роботи існуючі трудові документи надсилаються співробітникам особисто на підпис.

Електронні лікарні повинні були бути впроваджені в Україні вже в квітні 2020 року. Однак пандемія коронавірусу внесла свої корективи, і початок роботи системи довелося відкласти. Наразі тест-старт електронних лікарняних

розпочався у серпні 2020 року, а повноцінна робота планується на початку 2021 року.

Стрімко розвивається в Україні додаток «Дія». На сьогоднішній день, в додатку вже функціонує електронна версія паспорту як національного, так і закордонного, прав, студентського, техпаспорту. В планах перенести більшість документів на смартфон.

Тому, хоч і не стрімкими темпами, але все ж, зміни для подальшої діджиталізації відбуваються.

І на останок варто зауважити, що управлінський облік у досліджуваній бюджетній установі перебуває на початковому етапі становлення, але впевнено розвивається. Так, навчальний заклад планує видатки і ведуть їх облік за кошторисом. Ця інформація використовується для оперативного управління видатками на відомчому рівні, тобто формується система управлінського обліку з деталізацією за центрами виникнення витрат і центрами відповідальності.

ВИСНОВКИ

Отже, здійснивши детальний аналіз методики та організації обліку, контролю і аналізу доходів та видатків Загального фонду бюджетних установ ми пройшли до наступних висновків.

Визначення значення доходів бюджетних установ є аналогічним загальноприйнятну визначенню доходів усіх суб'єктів господарювання та передбачає за собою збільшення економічних вигід упродовж облікового процесу у вигляді надходження або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є зростання власного капіталу, за винятком його збільшення за рахунок внесків учасників. Класифікація доходів бюджетних установ передбачає їх поділ: на доходи спеціального та загального фондів та доходи за обмінними та необмінними операціями. Існує ряд нормативно-правових актів, що прямо впливають на організацію обліку доходів бюджетних установ.

Видатки бюджетних установ поділяються у залежності від джерел покриття, від стану руху бюджетних коштів, а також залежно від бюджетної класифікації. Також основні положення щодо класифікації, визнання та оцінки витрат бюджетних установ містить НП(С)БОДС 135 «Витрати». Зважаючи на важливість правильної та документально точної організації обліку витрат бюджетних установ, дане питання регулюється законодавством та цілою низкою нормативно правових актів.

Методика організації бухгалтерського обліку бюджетної установи визначена такими нормативно-правовими документами як Бюджетний кодекс та Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» а основним плановим фінансовим документом будь-якої бюджетної установи є кошторис. Через це, сам процес ведення бухгалтерського обліку на таких структурах, залежить від правильності, повноти та своєчасності відображення всіх господарських операцій у цьому документі.

Веденням бухгалтерського обліку, здійсненням управління виконанням кошторису доходів та видатків, а також складанням звітності бюджетної

установи займається бухгалтерія як самостійний структурний підрозділ. При цьому відповідно до законодавства виділяють такі організаційні форми обліку в установах державного сектору, як бухгалтерію при окремих установах та централізовану бухгалтерію. Самостійна бухгалтерія, як правило, застосовується у великих установах, наприклад у вищих навчальних закладах, лікарнях чи науково-дослідних інститутах, тоді як централізована бухгалтерія є найпоширенішою формою організації обліку, її застосовують міністерства, відомства та їхні управління за відомчою або міжвідомчою ознаками.

У результаті здійснених законодавчих змін бухгалтерський облік бюджетних установ наблизився до загальноприйнятих принципів міжнародної практики. Основні положення щодо класифікації, визнання та оцінки витрат бюджетних установ містить НП(С)БОДС 135 «Витрати», а доходів НП(С)БО 124 «Доходи». Зважаючи на важливість правильної організації обліку доходів та витрат бюджетних установ, дане питання чітко регулюється законодавством. Однак сьогодні залишаються невирішеними окремі питання, що виникли внаслідок реформування зазначених об'єктів обліку.

Кошторис освітнього закладу є основним плановим документом, який відповідно до затвердженого розподілу коштів з урахуванням повноважень на отримання доходів і витрат визначає розмір і спрямування коштів для виконання завдань, встановлених законом.

Згідно з Бюджетним кодексом України, кошторис є найважливішим плановим фінансовим документом школи як бюджетної організації. Кошторис складається, узгоджується і затверджується на бюджетний період (календарний рік) і складається з двох частин - загального та спеціального фонду. Бюджет визначає кількість і спрямування коштів, необхідних для виконання завдань школи.

Загальний бюджет формується з бюджету засновника (зазвичай районного бюджету) і частково з представників вищих бюджетів.

У розділі «Доходи» бюджету показані заплановані суми, які передбачається витратити на загальні і спеціальні фонди.

Відповідно до ключовими положеннями №124 «Доходи» від операції обміну є операція з придбання активів в обмін на грошові кошти, послуги (роботи), інші активи або погашення зобов'язань. Із запропонованих варіантів бюджетна установа спочатку підходить для грошових виплат, які виділяються установі у вигляді бюджетних асигнувань або виходять від нього за надання платних послуг.

Фінансова та бюджетна звітність складається на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до ст.58 БКУ, Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 року №419, Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Мінфіну від 24.01.2012 року №44.

Фінансова звітність подається органам, до сфери управління якого належить заклад відповідно до установчих документів, а також згідно із законодавством - іншим органам та користувачам, зокрема органам державної статистики.

Фінансова звітність складаються за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі відповідно до законодавства.

Очевидним є те, що контроль за всією фінансовою системою прямо впливає на стан бюджетних доходів і видатків, адже похідними від доходів є бюджетні видатки. Слушним є твердження про те, що «самі органи державної влади не можуть забезпечити ефективне управління бюджетним процесом, не володіючи інформацією про необхідні обсяги бюджетних доходів і величину державних зобов'язань і потреб. Ця інформація повинна бути отримана тільки

шляхом адекватного і всеосяжного обліку державного майна, зобов'язань, доходів і витрат бюджетних коштів, господарських операцій держави”.

Однією з основних проблем викривлення даних в обліку бюджетних установ є корупція. Якщо поглянути дослідження індексу корупції у 2019 році, проведене організацією Transparency International, то ми отримали 30 балів зі 100 можливих. Ми повернулися на рівень 2017 року і тепер посідаємо 126 місце зі 180 країн.

Різноманітність систем обліку можна спостерігати як між різними державами, так і всередині країн. Деякі країни активно прагнуть модернізувати свої методи обліку, деякі все ще використовують більш традиційні системи обліку [98]. Таким чином, якщо деякі держави, такі як Бельгія, Естонія, Франція, Литва, Португалія, Румунія, Велика Британія, Словаччина та Швеція, ведуть облік за методом нарахування на всіх рівнях влади, то інші, як і раніше, працюють за касовим методом.

Бюджетні установи повинні на початку року обов'язково розробити й затвердити робочий план рахунків, додавши його до наказу про облікову політику, який теж потрібно переглянути. Перш ніж застосовувати новий План рахунків, бюджетні установи мають внести зміни чи затвердити в новій редакції положення про облікову політику, додавши до нього робочий план рахунків і кореспонденцію субрахунків, що використовуватимуться.

На нашу думку автоматизація усіх процесів під час обліку, дозволить значно спростити цей процес. Україна вже робить кроки для часткового скасування паперових документів, про те усі процеси відбуваються доволі поступово, що створює додаткові невирішені проблеми в організації бухгалтерського обліку на досліджуваному суб'єкті господарювання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Болух М. А., Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ: Навч. посіб./ Болух М. А., Заросило А. П. – К.: КНЕУ, 2008. – 344 с.
2. Бугаєнко В.Г. Дослідження системи інформаційного забезпечення державного фінансового аудиту діяльності бюджетних установ / В.Г. Бугаєнко // Економіст. – 2010. – №1. – С.24-28.
3. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навч. посіб. / М.Г. Михайлов, М.І. Телегунь, О.П. Славкова; за заг. ред. М.Г. Михайлова. – К.: ЦУЛ, 2011. – 384 с.
4. Бухгалтерський облік в бюджетних установах : навчальний посібник / Ф. Ф. Бутинець, С. Л. Береза, І. В. Жиглей, Н. М. Малюга та ін.; за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир: ПП “Рута”, 2004. – 448 с
5. Бюджетний кодекс України Із змінами і доповненнями, внесеними Законами України. // Редакція від 17.09.2020 р.
6. Бюджетний менеджмент: навч. посіб. / [Панкевич Л. В., Зварич М. А., Могиляк П. Я., Хомічак Б. І.]. – К.: Знання, 2006. – 293 с
7. Вашуріна Е. Найпоширеніші порушення бюджетного законодавства при складанні та поданні звітності / Е. Вашуріна // Казна України. – 2012. – № 1(16). – С. 17–20.
8. Гавриленко А. С. Децентралізація влади: компаративістський аналіз зарубіжного досвіду / А. С. Гавриленко, Я. О. Костенок // Формування ринкових відносин в Україні. – 2015. – № 10. – С. 121 – 124 [Havrylenko A. S. Detsentralizatsiia vlady: komparatyvistskyi analiz zarubizhnoho dosvidu / A. S. Havrylenko, Ya. O. Kostenok // Formuvannia rynkovykh vidnosyn v Ukraini. – 2015. – № 10. – S. 121 – 124]
9. Горковенко І.В. Бухгалтерський облік бюджетних установ: стан та перспективи реформування. Науковий вісник Харківського державного університету. Херсон, 2017. Вип. 9. Ч. 2. С. 176-179.

10. Джога, Р. Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах : [навчальний посібник] / Р. Т. Джога. – КНЕУ. – К. : КНЕУ, 2001. – 250 с. 5. Кучерявенко, М. П. Фінансове право : [навчальний посібник] / М. П. Кучерявенка. – Х. : Право, 2010. – 288 с.
11. Дідик А.М. Бюджетні установи: облік, оподаткування та звітність: навч. посібник / А. М. Дідик, В. І. Лемішовський. – Львів: Видавництво “Апріорі”, 2017. – 1168 с.
12. Длугопольський О.В. Теорія економіки державного сектора: навч. посібн. / О.В. Длугопольський. – К.: Вид. дім. Професіонал, 2017. – 592 с.
13. Дмитренко Г. В. Проблеми удосконалення державного фінансового контролю в контексті зарубіжного досвіду / Г. В. Дмитренко // Економіка та держава: міжнар. наук.-практ. журн. – 2019. – № 7. – С. 76–79.
14. Єфіменко Л. Л. Бюджетний процес в Україні та зарубіжний досвід / Л. Л. Єфіменко // Scientific Letters of Academic Society of Michal Baludansky. – 2015. – № 3(6). – С. 40–43
15. Єфіменко Л. Л. Зміст, завдання та функції здійснення бюджетного обліку в державі / Л. Л. Єфіменко // Фінансове право. – 2014. – № 2 (28). – С. 31–33.
16. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навч. посіб. [Електронний ресурс] / І. В. Жолнер. – К.: НУХТ, 2012. – 335 с. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/19530316/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/kontseptualna_osnova_pershe_zastosuvannya_msfz.
17. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІУ [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.
18. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХІV. Редакція від 03.01.2017р. [Електронний ресурс] / Верховна рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

19. ЗАКОН УКРАЇНИ Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні
Редакція від 03.07.2020 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
20. Заросило, А. Методичні підходи аналізу доходів і витрат розпорядниками бюджетних коштів [Текст] / Аркадій Заросило // Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації : міжнар. наук. журн. - 2017. - Вип. 3-4. – С. 95-104.
21. Зорій Н.М. Контроль в бюджетній сфері / Н.М. Зорій, Н.Г. Мельник. – Тернопіль: Економічна думка, 2017. –160 с.
22. Зубілевич С. Я. Нові стандарти бухгалтерського обліку у державному секторі України: проблеми запровадження / С. Я. Зубілевич, Н. М. Позняковська // Вісник НУВГП. Економіка : зб. наук. праць. – Рівне : НУВГП, 2016. – Вип. 2(74). – С. 61–72.
23. Івашова Л. М. Досвід державного фінансового контролю в країнах ЄС та напрями його імплементації до України / Л. М. Івашова, М.Ф. Івашов // Вісник АМСУ. – 2014. – № 2 (11). – С. 12–23. – (Серія “Державне управління”).
24. Івашова Л. М. Досвід державного фінансового контролю в країнах ЄС та напрями його імплементації до України / Л. М. Івашова, М.Ф. Івашов // Вісник АМСУ. – 2014. – № 2 (11). – С. 12–23. – (Серія “Державне управління”).
25. Карпенко Н. Г. К-26 Звітність бюджетних установ / Карпенко Н. Г., Дорогань-Писаренко Л. О., Аранчій Я. С., Ліпський Р. В. – Полтава : РВВ ПДАА, 2013. – 255 с.
26. Котова С. С. Класифікація видатків медичних установ з урахуванням напрямів надання послуг / С. С. Котова // Економічний аналіз. – 2011. – № 9. – С. 248–253
27. Левицька, С. О. Фінансові результати діяльності одержувачів бюджетних коштів: економічна сутність, вітчизняна та міжнародна практика обліку / С. О. Левицька // Економічний аналіз. – 2018. – № 2. – С. 361-369.
28. Лемішовський В.І. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування: навч. посібник / В.І. Лемішовський. – Львів: «Інтелект -Захід», 2017. – 1104 с.

29. Лондаренко О. О. Економічна природа видатків та її вплив на обліково-аналітичні аспекти бюджетних установ // Економіка. Фінанси. Право. 2018. № 9. С. 15–19.
30. Лучко М. Р. Інституційний підхід до проблеми організації бухгалтерського обліку та її концептуальні основи / Лучко М. Р., Рожелюк В. М., Хорунжак Н. М. // Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. – 2018. - Том 4, № 27. – С. 231-241. DOI: <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v4i27.154199>
31. Лучко М. Р., Сисюк С. В. Розрахунки та зобов'язання суб'єктів державного сектору// Економіка і управління. 2018. – № 2(78). – С. 125-135
32. Лучко М.Р. Бухгалтерський облік: функціональний підхід / Accounting: fuctional approach (англ.) // Незалежний аудитор. – 2016. – № 17 (III). – С. 7-12
33. Лучко М.Р. Контроль у державному секторі економіки : навч. посіб. / М. Р. Лучко, Н. М. Зорій, Н. М. Хорунжак. – Тернопіль: ТНЕУ, 2015. – 287 с
34. Лучко М.Р. Організація обліку в установах державного сектору економіки: реалії сьогодення / М. Р. Лучко, Л. Т. Штимер // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка. – 2015. – Вип. 1(2).– С. 39- 42. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuec_2015_1\(2\)_10](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuec_2015_1(2)_10).
35. Мельник Т. Г. Облік та аудит діяльності в бюджетних установах : [навч. посіб.] / Т. Г. Мельник. – К. : Кондор, 2009. – 412 с. 16.
36. Метелиця В. М. Проблемні питання модернізації обліку в державному секторі України [Електронний ресурс] / В. М. Метелиця. – Режим доступу:http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/Oif_apk/2015_4/18_Metel.pdf.
37. МСБОДС 23 «Дохід від необмінних операцій (податки та трансферти)» [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://minfin.kmu.gov.ua>.
38. МСБОДС 9 «Дохід від операцій обміну» [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://minfin.kmu.gov.ua>.
39. МСБОДС. Стандарти 1–18 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=80965&cat_id=83024.

40. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів» № 1339 від 17 груд. 2012 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.
41. Наказ Мінфіну від 14.09.2012 № 995 "Про затвердження Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах" URL: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/106386>
42. НАЦІОНАЛЬНЕ ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 "Доходи" Редакція від 28.07.2017 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11#Text>
43. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Надання фінансової звітності», затверджене наказом Мінфіну від 28.12.2009 р. № 1541. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11>
44. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja>
45. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ ЗАКЛАДІВ ОСВІТИ ІІІ-ІV РІВНІВ АКРЕДИТАЦІЇ Норд Г. Л., Руденко Н. О URL: <file:///D:/Downloads/77443-162950-1-SM.pdf>
46. НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11>
47. Облік у бюджетних установах : навч. посіб. / О. Ю. Акименко, В. В. Гливенко, Т. А. Гоголь [та ін.] ; за заг. ред. В. С. Леня. - Чернігів : Десна Поліграф, 2016. – 559 с.
48. Облік у бюджетних установах : навч. посібник / О. Ю. Акименко, В. В. Гливенко, Т. А. Гоголь та ін.; за ред. Леня В. С. – Чернігів : Десна Поліграф, 2016. – 559 с.

49. Основні нормативно-правові акти з бухгалтерського обліку та фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.mof.gov.ua/uk/accounting>
50. Офіційний веб-портал Державної казначейської служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category/23608>.
51. Офіційний сайт Міністерства з економіки, фінансів та промисловості Франції (Ministry of Economics, Finance and Industry of France). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: Ministry of Economics, Finance and Industry of France <http://www.finances.gouv.fr>
52. Офіційний сайт Міністерства фінансів Німеччини (Federal Ministry of Finance of Germany) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.bundesfinanzministerium.de/Web/EN/Home/home.html>.
53. Перчук, О. В. Удосконалення обліку доходів та видатків органів державного сектору / О.В. Перчук. - 2017 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://ephsheir.phdpu.edu.ua:8081/xmlui/handle/8989898989/2569>
54. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14.3>.
55. Положення про Управління обслуговування розпорядників коштів та інших клієнтів URL:<https://www.treasury.gov.ua/ua/pro-kaznachejstvo/organizacijna-struktura/upravlinnya-obslugovuvannya-rozporyadnikov-koshtiv-ta-inshih-kliyentiv>
56. Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів: наказ Міністерства фінансів України: від 26 серпня 2014 р. № 836 // Офіційний вісник України. – 2014. – № 79. – Ст. 2264. – Стор. 49.
57. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України №1203 від 31 грудн. 2013 р.: за станом на 29 грудн. 2015 р. №1219 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>

58. Про затвердження Положення про єдиний казначейський рахунок N122 від 26.06.2002 м. Київ Редакція від 01.01.2011, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0594-02#Text>
59. Про затвердження Порядку відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій в системі Державної казначейської служби України НАКАЗ 27.12.2013 № 217 Редакція від 22.10.2020 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0217840-13#Text>
60. Про затвердження Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України НАКАЗ 22.06.2012 № 758 Редакція від 13.01.2020 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1206-12#Text>
61. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ ПОСТАНОВА від 28 лютого 2002 р. № 228 Київ. Редакція від 03.11.2020
62. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2018–2025 роки» від 20 червня 2018 р. № 437-р Київ Прийняття від 20.06.2018 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text>
63. Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання Прийняття від 08.09.2017 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1416-17#Text>
64. Про Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги щодо виконання кошторисів доходів і видатків бюджетних установ та організацій П О С Т А Н О В А від 9 січня 2000 р. N 17 Київ Втрата чинності від 28.02.2002, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/17-2000-%D0%BF#Text>
65. Свірко С. В. Бухгалтерський облік і прийняття рішень у бюджетних організаціях: навч.-метод. посіб. / С. В. Свірко. – К.: КНЕУ, 2000. – 188 с.
66. Свірко С. В. Бухгалтерський облік і прийняття рішень у бюджетних організаціях : навч.-метод. посіб. / С. В. Свірко. – К. : КНЕУ, 2000. – 185 с.

67. Свірко С. В. Облік виконання бюджету: навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. (для студентів магістерської програми “Облік і аудит”) / С. В. Свірко. – К.: КНЕУ, 2004. – 290 с.
68. Стойко О. Я. Фінанси: навч. посіб. / О. Я. Стойко, Д. І. Дема. – К. : Алерта, 2017. – 432 с.
69. Тополенко Н. М. Актуальні проблеми обліку видатків фінансовогосподарської діяльності митних органів // Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид. 2010. №8. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=268>.
70. Хомуляк Т. І. Облік у бюджетних установах : навч. посібник для студентів ВНЗ / Т. І. Хомуляк. – Київ : УСБ НБУ, 2014. – 350 с.
71. Хорунжак Н. М. Модернізація обліку і контролю в бюджетних установах в умовах системної трансформації управління // Електронний репозитарій ТНЕУ: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня док. екон. наук. 2014. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/797/1/dis%282%29.pdf>.
72. Хорунжак Н.М. Облік в управлінні витратами бюджетних установ : монографія. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 232 с.
73. Цветкова Н. Бухгалтерський облік інформації за сегментами: методологія, організація, звітність / Н. Цветкова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 6. – С. 17-21.
74. Черничук, Л. В. Облік у бюджетних установах : [навч. посіб.] / Л. В. Черничук, М. І. Маніли. –Чернівці : Книги – XXI, 2007. – 400 с.
75. Чечулина О. Застосування принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності на практиці [Електронний ресурс] / О. Чечулина. – Режим доступу : <https://uteka.ua/ua/publication/Zastosuvannya-principiv-buxgalterskogoobliku-ta-finansovoi-zvitnosti-na-praktici>.
76. Шапаренко А. В. Зміни в обліку доходів і витрат бюджетних установ // Економіка та право: проблеми взаємодії та перспективи розвитку: Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. 2017. №1. URL: <http://novaosvita.com/wp-content/uploads/2017/12/EconLawSc-KyivDec2017P1.pdf>.

77. Financial sustainability of local budgets of united territorial communities and its role in ensuring the effective development of territories MM B. Cartero Publishing House, стор. 41-57.

78. Офіційний сайт Transparency International Ukraine. URL: <https://ti-ukraine.org/> (дата звернення: 02.09.2020).

ДОДАТКИ

Додаток А

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства
фінансів України
14.01.2011 № 11

КЛАСИФІКАЦІЯ
доходів бюджету

Код	Найменування
10000000	Податкові надходження
11000000	Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості
11010000	Податок та збір на доходи фізичних осіб
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати
11010200	Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами
<i>{Позицію 11010300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування
11010600	Фіксований податок на доходи фізичних осіб від зайняття підприємницькою діяльністю, нарахований до 1 січня 2012 року
11010700	Надходження сум реструктурованої заборгованості зі сплати податку на доходи фізичних осіб
11010800	Податок на доходи фізичних осіб із доходу у вигляді процентів
11010900	Податок на доходи фізичних осіб від оподаткування пенсійних виплат або щомісячного довічного грошового утримання, що сплачується (перераховується) згідно з Податковим кодексом України
11011000	Військовий збір
11020000	Податок на прибуток підприємств
11020100	Податок на прибуток підприємств і організацій, що перебувають у державній власності
11020200	Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності
11020300	Податок на прибуток підприємств, створених за участю іноземних інвесторів
11020400	Податок на прибуток від здійснення букмекерської діяльності та азартних ігор (у тому числі казино)
11020500	Податок на прибуток іноземних юридичних осіб
11020600	Податок на прибуток банківських організацій, включаючи філіали аналогічних організацій, розташованих на території України
11020700	Податок на прибуток страхових організацій, включаючи філіали аналогічних організацій, розташованих на території України
11020900	Податок на прибуток організацій і підприємств споживчої кооперації, кооперативів та громадських об'єднань
11021000	Податок на прибуток приватних підприємств
11021100	Інші платники податку на прибуток
11021300	Реструктурована сума заборгованості податку на прибуток підприємств і організацій
<i>{Позицію 11021400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
<i>{Позицію 11021500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
11021600	Податок на прибуток фінансових установ, включаючи філіали аналогічних організацій,

	розташованих на території України, за винятком страхових організацій
11021900	Надходження від погашення податкового боргу, в тому числі реструктуризованого або розстроченого (відстроченого), з податку на прибуток підприємств (з урахуванням штрафних санкцій, пені та процентів, нарахованих на суму цього боргу), що склався станом на 1 січня 2018 року, який сплачується підприємствами електроенергетичної, нафтогазової, вугільної галузей
11022000	Податок на прибуток підприємств електроенергетичної, нафтогазової, вугільної галузей, що залучається до розрахунків на виконання положень частини другої статті 21 Закону України "Про Державний бюджет України на 2018 рік"
11022100	Податкова заборгованість з податку на прибуток підприємств (крім підприємств комунальної власності), додаткові податкові зобов'язання з цього податку, розстрочені податкові зобов'язання НАК "Нафтогаз України" та її підприємств з податку на прибуток (у тому числі відсотки за користування податковим кредитом), що спрямовуються на субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати, вивезення побутового сміття та рідких нечистот
11022200	Надходження від погашення податкового боргу, в тому числі реструктуризованого або розстроченого (відстроченого), з податку на прибуток підприємств, що сплачується підприємствами електроенергетичної, нафтогазової, вугільної галузей, підприємствами, що надають послуги з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, підприємствами централізованого водопостачання та водовідведення, та нараховані суми податку на прибуток таких підприємств, які виникають після проведення розрахунків по субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, визначеній пунктом 16 статті 14 та статтею 32 Закону України "Про Державний бюджет України на 2015 рік
	<i>{Позицію 11023100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>
	<i>{Позицію 11023200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>
	<i>{Позицію 11023300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>
	<i>{Позицію 11023400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>
	<i>{Позицію 11023500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>
	<i>{Позицію 11023600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>
	<i>{Позицію 11023700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>
	<i>{Позицію 11023900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>
	<i>{Позицію 11024000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>
	<i>{Позицію 11024100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>
	<i>{Позицію 11024600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>
11024700	Податок на дохід, який сплачують суб'єкти, що здійснюють діяльність з випуску та проведення державних лотерей
11024800	Податок на дохід, отриманий від букмекерської діяльності та азартних ігор (у тому числі казино)
12000000	Податки на власність
12020000	Податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів
12020100	Податок з власників наземних транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів (юридичних осіб)
12020200	Податок з власників наземних транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів (з громадян)
12020300	Надходження сум реструктурованої заборгованості зі сплати податку власниками транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів
12020400	Податок з власників водних транспортних засобів
12020500	Податок з власників наземних транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів (юридичних осіб), зареєстрованих у місті Києві
12020600	Податок з власників наземних транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів (з громадян), зареєстрованих у місті Києві
12020700	Надходження сум реструктурованої заборгованості зі сплати податку власниками транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів, зареєстрованих у місті

	Києві
12020800	Податок з власників водних транспортних засобів, зареєстрованих в місті Києві
	{Позицію 12030000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 12030100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 12030200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 12030300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 12030400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 12030500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 12030600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 12030700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 12030800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 12030900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 12031000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 12031100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 12031200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
13000000	Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів
13010000	Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів
13010100	Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування
13010200	Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)
13010300	Надходження сум реструктурованої заборгованості рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів
13020000	Рентна плата за спеціальне використання води
13020100	Рентна плата за спеціальне використання води (крім рентної плати за спеціальне використання води водних об'єктів місцевого значення)
13020200	Рентна плата за спеціальне використання води водних об'єктів місцевого значення
13020300	Рентна плата за спеціальне використання води для потреб гідроенергетики
13020400	Надходження рентної плати за спеціальне використання води від підприємств житлово-комунального господарства
13020500	Надходження сум реструктурованої заборгованості зі сплати рентної плати за спеціальне використання води
13020600	Рентна плата за спеціальне використання води в частині використання поверхневих вод для потреб водного транспорту (крім стоянкових і службово-допоміжного флотів)
13030000	Рентна плата за користування надрами
13030100	Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення
13030200	Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення
13030400	Рентна плата за користування надрами континентального шельфу і в межах виключної (морської) економічної зони
13030500	Надходження сум реструктурованої заборгованості зі сплати рентної плати за користування надрами
13030600	Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин
13030700	Рентна плата за користування надрами для видобування нафти
13030800	Рентна плата за користування надрами для видобування природного газу
13030900	Рентна плата за користування надрами для видобування газового конденсату
13031000	Рентна плата за користування надрами для видобування бурштину
13031100	Рентна плата за користування надрами для видобування нафти, що нарахована до 1 січня 2018 року, погашення податкового боргу та повернення помилково або надміру сплачених сум до 31 грудня 2017 року,

13031200	Рентна плата за користування надрами для видобування природного газу, що нарахована до 1 січня 2018 року, погашення податкового боргу та повернення помилково або надміру сплачених сум до 31 грудня 2017 року,
13031300	Рентна плата за користування надрами для видобування газового конденсату, що нарахована до 1 січня 2018 року, погашення податкового боргу та повернення помилково або надміру сплачених сум до 31 грудня 2017 року,
	<i>{Позицію 13050000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>
	<i>{Позицію 13050100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>
	<i>{Позицію 13050200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>
	<i>{Позицію 13050300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>
	<i>{Позицію 13050400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>
	<i>{Позицію 13050500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>
13060000	Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України
13070000	Плата за використання інших природних ресурсів
13070100	Плата за спеціальне використання диких тварин
13070200	Плата за спеціальне використання рибних та інших водних ресурсів
13070300	Надходження сум реструктурованої заборгованості зі сплати платежів за використання інших природних ресурсів
13080000	Рентна плата за транспортування
13080100	Рентна плата за транзитне транспортування трубопроводами природного газу територією України, що нарахована до 1 січня 2016 року
13080200	Рентна плата за транспортування нафти та нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами територією України
13080300	Рентна плата за транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України
14000000	Внутрішні податки на товари та послуги
	<i>{Позицію 14010000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>
	<i>{Позицію 14010100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>
	<i>{Позицію 14010200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>
	<i>{Позицію 14010300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>
	<i>{Позицію 14010400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>
	<i>{Позицію 14010500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>
	<i>{Позицію 14010600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>
	<i>{Позицію 14010700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>
	<i>{Позицію 14010900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>
	<i>{Позицію 14011100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>
14020000	Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)
14020100	Спирт
14020200	Лікєро-горілочна продукція
14020300	Виноробна продукція, для виробництва якої не використовується спирт етиловий
14020400	Пиво
14020600	Тютюн та тютюнові вироби
	<i>{Позицію 14020700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1084 від 21.12.2018}</i>
14020800	Транспортні засоби
	<i>{Позицію 14020900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1084 від 21.12.2018}</i>
14021000	Кузови для моторних транспортних засобів
	<i>{Позицію 14021100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 217 від 25.02.2016}</i>
	<i>{Позицію 14021200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1084 від 21.12.2018}</i>
14021300	Електрична енергія
	<i>{Позицію 14021600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 217 від 25.02.2016}</i>
	<i>{Позицію 14021700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 217 від 25.02.2016}</i>
	<i>{Позицію 14021800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 217 від 25.02.2016}</i>
14021900	Пальне

14022000	Інші підакцизні товари вітчизняного виробництва
14022100	Надходження сум реструктурованої заборгованості зі сплати акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)
14022300	Виноробна продукція, для виробництва якої використовується спирт етиловий
14030000	Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)
14030100	Спирт
14030200	Лікєро-горілочана продукція
14030300	Виноробна продукція
14030400	Пиво
14030600	Тютюн та тютюнові вироби
<i>{Позицію 14030700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1084 від 21.12.2018}</i>	
14030800	Транспортні засоби (крім транспортних засобів, що були ввезені на митну територію України та поміщені в митні режими транзиту або тимчасового ввезення у період з 1 січня 2015 року до дня набрання чинності Законом України від 8 листопада 2018 року "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування акцизним податком легкових транспортних засобів")
<i>{Позицію 14030900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1084 від 21.12.2018}</i>	
14031000	Кузови для моторних транспортних засобів
14031200	Транспортні засоби, що були ввезені на митну територію України та поміщені в митні режими транзиту або тимчасового ввезення у період з 1 січня 2015 року до дня набрання чинності Законом України від 8 листопада 2018 року "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування акцизним податком легкових транспортних засобів"
<i>{Позицію 14031100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 217 від 25.02.2016}</i>	
<i>{Позицію 14031600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 217 від 25.02.2016}</i>	
<i>{Позицію 14031700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 217 від 25.02.2016}</i>	
<i>{Позицію 14031800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 217 від 25.02.2016}</i>	
14031900	Пальне
14032000	Інші підакцизні товари іноземного виробництва
14040000	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів
14050000	Податки на окремі категорії послуг
14060000	Податок на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) з урахуванням бюджетного відшкодування
14060100	Податок на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг)
14060200	Бюджетне відшкодування податку на додану вартість
14060300	Реструктурована сума заборгованості податку на додану вартість
14060400	Податок на додану вартість із імпортованих на територію України робіт, послуг
14060500	Надходження від підприємств податку на додану вартість по операціях, пов'язаних з виконанням інноваційних проєктів
14060600	Надходження від погашення податкового боргу, в тому числі реструктуризованого або розстроченого (відстроченого), з податку на додану вартість (з урахуванням штрафних санкцій, пені та процентів, нарахованих на суму цього розстроченого (відстроченого) боргу), що сплачуються підприємствами електроенергетичної, нафтогазової, вугільної галузей, підприємствами, що надають послуги з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, підприємствами централізованого водопостачання та водовідведення
14060700	Податкова заборгованість з податку на додану вартість підприємств, додаткові податкові зобов'язання з цього податку, розстрочені податкові зобов'язання НАК "Нафтогаз України" та її підприємств з податку на додану вартість (у тому числі відсотки за користування податковим кредитом), що спрямовуються на субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати, вивезення побутового сміття та рідких нечистот

14060800	Податок на додану вартість від операцій з постачання на митній території України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів та медичних виробів за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України; а також лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я
14060900	Податок на додану вартість сільськогосподарських підприємств за операціями з сільськогосподарськими товарами/послугами (крім операцій із зерновими і технічними культурами та операцій з продукцією тваринництва)
14061000	Податок на додану вартість сільськогосподарських підприємств за операціями із зерновими і технічними культурами
14061100	Податок на додану вартість сільськогосподарських підприємств за операціями з продукцією тваринництва
14070000	Податок на додану вартість з ввезених на митну територію України товарів
14070100	Податок на додану вартість з ввезених на митну територію України товарів (крім лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів та медичних виробів за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України, а також лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я; транспортних засобів, що були ввезені на митну територію України та поміщені в митні режими транзиту або тимчасового ввезення у період з 1 січня 2015 року до дня набрання чинності Законом України від 8 листопада 2018 року "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування акцизним податком легкових транспортних засобів")
14070200	Податок на додану вартість від операцій з ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів та медичних виробів за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України; а також лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я
14070300	Податок на додану вартість з ввезених на митну територію України транспортних засобів, що були ввезені на митну територію України та поміщені в митні режими транзиту або тимчасового ввезення у період з 1 січня 2015 року до дня набрання чинності Законом України від 8 листопада 2018 року "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування акцизним податком легкових транспортних засобів"
15000000	Податки на міжнародну торгівлю та зовнішні операції
15010000	Ввізне мито
15010100	Мито на товари, що ввозяться суб'єктами підприємницької діяльності
15010200	Мито на товари, які ввозяться (пересилаються) громадянами
15010300	Інші збори з імпорту
<i>{Позицію 15010400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>	
<i>{Позицію 15010500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>	
15010500	Мито на нафтопродукти, транспортні засоби (крім транспортних засобів, що були ввезені на митну територію України та поміщені в митні режими транзиту або тимчасового ввезення у період з 1 січня 2015 року до дня набрання чинності Законом України від 8 листопада 2018 року "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування акцизним податком легкових транспортних засобів") та шини до них, що ввозяться суб'єктами підприємницької діяльності та громадянами
<i>{Позицію 15010600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>	
<i>{Позицію 15010700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>	
15010800	Спеціальне мито
15010900	Антидемпінгове мито
15011000	Компенсаційне мито

15011100	Додатковий імпорتنний збір
15011200	Мито на транспортні засоби, що були ввезені на митну територію України та поміщені в митні режими транзиту або тимчасового ввезення у період з 1 січня 2015 року до дня набрання чинності Законом України від 8 листопада 2018 року "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування акцизним податком легкових транспортних засобів"
15020000	Вивізне мито
15020100	Мито на товари, що вивозяться суб'єктами підприємницької діяльності
15020200	Мито на товари, які вивозяться (пересилаються) громадянами
15020300	Надходження від реалізації валютних коштів, одержаних у результаті проведення операцій за державним контрактом
<i>{Позицію 15040000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 44 від 07.02.2014}</i>	
16000000	Окремі податки і збори, що зараховуються до місцевих бюджетів
16010000	Місцеві податки і збори, нараховані до 1 січня 2011 року
16010100	Податок з реклами
16010200	Комунальний податок
16010400	Збір за припаркування автотранспорту
16010500	Ринковий збір
16010600	Збір за видачу ордера на квартиру
16010700	Курортний збір
16010800	Збір за участь у бігах на іподромі
16010900	Збір за виграш у бігах на іподромі
16011000	Збір з осіб, які беруть участь у грі на тоталізаторі на іподромі
16011100	Збір за право використання місцевої символіки
16011200	Збір за право проведення кіно- і телезйомок
16011300	Збір за право проведення місцевих аукціонів, конкурсного розпродажу і лотерей
16011500	Збір за видачу дозволу на розміщення об'єктів торгівлі та сфери послуг
16011600	Збір із власників собак
16011700	Надходження сум реструктурованої заборгованості зі сплати місцевих податків
16011800	Збір на розвиток рекреаційного комплексу в Автономній Республіці Крим
16011900	Збір на розвиток пасажирського електротранспорту в Автономній Республіці Крим
16012100	Податок на промисел
17000000	Збори на паливно-енергетичні ресурси
<i>{Позицію 17010000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
<i>{Позицію 17010100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
<i>{Позицію 17010200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
<i>{Позицію 17010300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
<i>{Позицію 17010400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
<i>{Позицію 17010500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
<i>{Позицію 17010700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
<i>{Позицію 17010800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
<i>{Позицію 17010900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
<i>{Позицію 17011200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
<i>{Позицію 17011500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
<i>{Позицію 17050000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>	
17060000	Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності, нарахований до 1 січня 2016 року
17060100	Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності, який справляється за поставлений природний газ споживачам на підставі укладених з ними договорів, нарахований до 1 січня 2016 року
17060200	Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності, який справляється за імпортований суб'єктами господарювання

	природний газ для споживання ними як палива або сировини, нарахований до 1 січня 2016 року
17060300	Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності, який справляється за видобутий суб'єктами господарювання та спожитий ними природний газ як паливо або сировина, нарахований до 1 січня 2016 року
17070000	Надходження нарахованих і не сплачених зобов'язань Державного підприємства "Енергоринок" перед державним бюджетом по збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну та теплову енергію за минулі роки
18000000	Місцеві податки
18010000	Податок на майно
18010100	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості
18010200	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості
18010300	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості
18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості
18010500	Земельний податок з юридичних осіб
18010600	Орендна плата з юридичних осіб
18010700	Земельний податок з фізичних осіб
18010800	Реструктурована сума заборгованості з плати за землю
18010900	Орендна плата з фізичних осіб
18011000	Транспортний податок з фізичних осіб
18011100	Транспортний податок з юридичних осіб
18020000	Збір за місця для паркування транспортних засобів
18020100	Збір за місця для паркування транспортних засобів, сплачений юридичними особами
18020200	Збір за місця для паркування транспортних засобів, сплачений фізичними особами
18030000	Туристичний збір
18030100	Туристичний збір, сплачений юридичними особами
18030200	Туристичний збір, сплачений фізичними особами
18040000	Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності, що справлявся до 1 січня 2015 року
18040100	Збір за провадження торговельної діяльності (роздрібна торгівля), сплачений фізичними особами, що справлявся до 1 січня 2015 року
18040200	Збір за провадження торговельної діяльності (роздрібна торгівля), сплачений юридичними особами, що справлявся до 1 січня 2015 року
18040300	Збір за здійснення торгівлі валютними цінностями, що справлявся до 1 січня 2015 року
18040500	Збір за провадження торговельної діяльності (оптова торгівля), сплачений фізичними особами, що справлявся до 1 січня 2015 року
18040600	Збір за провадження торговельної діяльності (ресторанне господарство), сплачений фізичними особами, що справлявся до 1 січня 2015 року
18040700	Збір за провадження торговельної діяльності (оптова торгівля), сплачений юридичними особами, що справлявся до 1 січня 2015 року
18040800	Збір за провадження торговельної діяльності (ресторанне господарство), сплачений юридичними особами, що справлявся до 1 січня 2015 року
18040900	Збір за провадження торговельної діяльності із придбанням пільгового торгового патенту, що справлявся до 1 січня 2015 року
18041000	Збір за провадження торговельної діяльності із придбанням короткотермінового торгового патенту, що справлявся до 1 січня 2015 року
18041300	Збір за провадження діяльності з надання платних послуг, сплачений фізичними особами, що справлявся до 1 січня 2015 року
18041400	Збір за провадження діяльності з надання платних послуг, сплачений юридичними особами, що справлявся до 1 січня 2015 року

18041500	Збір за провадження торговельної діяльності нафтопродуктами, скрапленим та стиснутим газом на стаціонарних, малогабаритних і пересувних автозаправних станціях, заправних пунктах, що справлявся до 1 січня 2015 року
18041600	Надходження сум реструктурованої заборгованості із сплати збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності, що справлявся до 1 січня 2015 року
18041700	Збір за здійснення діяльності у сфері розваг, сплачений юридичними особами, що справлявся до 1 січня 2015 року
18041800	Збір за здійснення діяльності у сфері розваг, сплачений фізичними особами, що справлявся до 1 січня 2015 року
18050000	Єдиний податок
18050100	Єдиний податок з юридичних осіб, нарахований до 1 січня 2011 року
18050200	Єдиний податок з фізичних осіб, нарахований до 1 січня 2011 року
18050300	Єдиний податок з юридичних осіб
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб
18050500	Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків"
19000000	Інші податки та збори
19010000	Екологічний податок
19010100	Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю),
19010200	Надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти
19010300	Надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини
19010400	Екологічний податок, який справляється за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені) та/або тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлені особливими умовами ліцензій строк
	<i>{Позицію 19010500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>
	<i>{Позицію 19010600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>
	<i>{Позицію 19010700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1084 від 21.12.2018}</i>
	<i>{Позицію 19010800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1084 від 21.12.2018}</i>
	<i>{Позицію 19010900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1084 від 21.12.2018}</i>
19011000	Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря двоокису вуглецю стаціонарними джерелами забруднення
19020000	Надходження для фінансового забезпечення реалізації заходів, визначених пунктом 33 розділу VI "Прикінцеві та перехідні положення" Бюджетного кодексу України
19020100	Кошти, що передаються до місцевих бюджетів з державного бюджету
19020200	Кошти, отримані місцевими бюджетами з державного бюджету
19020300	Кошти, що передаються (отримуються) як компенсація з державного дорожнього фонду місцевим бюджетам за рахунок коштів, передбачених абзацом другим частини четвертої статті 24 ² Бюджетного кодексу України
	<i>{Позицію 19040000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>
	<i>{Позицію 19040100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>
	<i>{Позицію 19040200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>
	<i>{Позицію 19040300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>
19030000	Кошти для фінансового забезпечення реалізації заходів, визначених пунктами 15, 16 статті 14 Закону України "Про Державний бюджет України на 2020 рік"
19050000	Збір за забруднення навколишнього природного середовища
19050100	Надходження коштів від енергопідприємств до Державного фонду охорони навколишнього природного середовища
19050200	Інші збори за забруднення навколишнього природного середовища до Фонду охорони навколишнього природного середовища
19050300	Надходження від сплати збору за забруднення навколишнього природного середовища

	фізичними особами
19060000	Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства, нарахований до 1 січня 2015 року
19060100	Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства, нарахований до 1 січня 2015 року
19060200	Надходження сум реструктурованої заборгованості зі сплати збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства, нарахований до 1 січня 2015 року
<i>{Позицію 19070000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>	
19090000	Податки і збори, не віднесені до інших категорій, та кошти, що передаються (отримуються) відповідно до бюджетного законодавства
19090100	Кошти, що передаються (отримуються), як компенсація із загального фонду державного бюджету бюджетам місцевого самоврядування відповідно до вимог пункту 43 розділу VI "Прикінцеві та перехідні положення" Бюджетного кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 96 "Деякі питання зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до бюджетів місцевого самоврядування"
19090400	Кошти, сплачені в рахунок погашення податкового боргу відповідно до норм Податкового кодексу України за доходами, визначеними частиною другою статті 29 Бюджетного кодексу України, зокрема за податками і зборами (обов'язковими платежами), які справлялися до 1 січня 2011 року та встановлені Податковим кодексом України
19090500	Податки та збори, не віднесені до інших категорій,
20000000	Неподаткові надходження
21000000	Доходи від власності та підприємницької діяльності
21010000	Частина чистого прибутку (доходу) державних або комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного бюджету, та дивіденди (дохід), нараховані на акції (частки) господарських товариств, у статутних капіталах яких є державна або комунальна власність
21010100	Частина чистого прибутку (доходу) господарських організацій (державних унітарних підприємств та їх об'єднань), що вилучається до державного бюджету відповідно до закону
21010200	Надходження від сплати частини чистого прибутку (доходу), що вилучається до державного бюджету відповідно до статті 25 Закону України "Про Державний бюджет України на 2020 рік", за результатами фінансово-господарської діяльності у 2019 році акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"
21010300	Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету
21010500	Дивіденди (дохід), нараховані на акції (частки) господарських товариств, у статутних капіталах яких є державна власність
21010600	Надходження від погашення податкового боргу, в тому числі реструктуризованого або розстроченого (відстроченого), із сплати частини чистого прибутку (доходу) державних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до державного бюджету відповідно до закону (з урахуванням штрафних санкцій, пені та процентів, нарахованих на суму цього боргу), що склався станом на 1 січня 2018 року, який сплачується підприємствами електроенергетичної, нафтогазової, вугільної галузей
21010700	Надходження від сплати дивідендів (доходу), нарахованих на акції (частки) за результатами фінансово-господарської діяльності у 2019 році акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"
21010800	Дивіденди (дохід), нараховані на акції (частки) господарських товариств, у статутних капіталах яких є майно Автономної Республіки Крим, комунальна власність,
21010900	Заборгованість за минулі періоди із сплати частини чистого прибутку (доходу) Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України" та її підприємств
21011000	Надходження від підприємств електроенергетичної, нафтогазової, вугільної галузей дивідендів (доходу), нарахованих на акції (частки) господарських товариств, у статутних капіталах яких є державна власність, що залучаються до розрахунків на виконання положень частини другої статті 21 Закону України "Про Державний бюджет України на 2018 рік"

21011100	Надходження від підприємств електроенергетичної, нафтогазової, вугільної галузей із сплати частини чистого прибутку (доходу) державних унітарних підприємств та їх об'єднань, який вилучається до державного бюджету відповідно до закону, що залучаються до розрахунків на виконання положень частини другої статті 21 Закону України "Про Державний бюджет України на 2018 рік"
21020000	Кошти, що перераховуються Національним банком України відповідно до Закону України "Про Національний банк України"
<i>{Позицію 21030000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}</i>	
21040000	Плата за розміщення тимчасово вільних коштів державного бюджету
21050000	Плата за розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів
21080000	Інші надходження
21080100	Платежі, пов'язані з перебуванням Чорноморського флоту Російської Федерації на території України, відповідно до укладеної міжурядової угоди
21080200	Платежі, пов'язані з виконанням Угоди між Урядом України і Урядом Російської Федерації про участь Російської Федерації в розвитку соціально-економічної сфери міста Севастополя та інших населених пунктів, в яких дислокуються військові формування Чорноморського флоту Російської Федерації на території України
21080500	Інші надходження
21080600	Суми, стягнені з винних осіб, за шкоду, заподіяну державі, підприємству, установі, організації
<i>{Позицію 21080700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
21080800	Суми, стягнені з винних осіб за порушення правил пожежної безпеки
21080900	Штрафні санкції за порушення законодавства про патентування, за порушення норм регулювання обігу готівки та про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг
21081000	Пеня за порушення термінів розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності, за невиконання зобов'язань та штрафні санкції за порушення вимог валютного законодавства
21081100	Адміністративні штрафи та інші санкції
21081200	Штрафні санкції за порушення законодавства з питань забезпечення ефективного використання енергетичних ресурсів
21081300	Адміністративні штрафи у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху (крім адміністративних штрафів за адміністративні правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, зафіксовані в автоматичному режимі)
21081400	Надходження податків і зборів (обов'язкових платежів), які справлялися до 1 січня 2011 року, але не визначені Податковим кодексом (крім податків та зборів, які надходили до місцевих бюджетів), включаючи розстрочені та відстрочені суми грошових зобов'язань, суми податкового боргу з урахуванням штрафних санкцій та пені, що обліковувались станом на 31 грудня 2010 року та сум донарахованих за актами перевірок
21081500	Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів
21081600	Плата за експлуатацію газорозподільних систем або їх складових
21081700	Плата за встановлення земельного сервітуту
21081800	Адміністративні штрафи за адміністративні правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, зафіксовані в автоматичному режимі
21081900	Штрафні (фінансові) санкції за порушення установленого законодавством порядку проведення розрахункових операцій із застосуванням реєстраторів розрахункових операцій та/або програмних реєстраторів розрахункових операцій, у тому числі для перерахування покупцям (споживачам) компенсації частини сум зазначених санкцій у порядку, визначеному законодавством
21082000	Надходження коштів від сплати особами з інвалідністю часткової вартості автомобілів та коштів від реалізації автомобілів, повернутих особами з інвалідністю
21082100	надходження від реалізації майнових прав на використання фільмів, вихідних матеріалів фільмів та фільмокопій, передбачені пунктом 13⁶ частини третьої статті 29 Бюджетного кодексу України,
21082200	платіж, що сплачується суб'єктом кінематографії за розгляд заяв щодо отримання

	державних субсидій, визначений пунктом 13 ⁷ частини третьої статті 29 Бюджетного кодексу України,
21082300	кошти, що сплачуються суб'єктом кінематографії до державного бюджету у вигляді 50 відсотків прибутків, отриманих від прокату та/або передачі прав на використання фільму, відповідно до пункту 13 ⁸ частини третьої статті 29 Бюджетного кодексу України
21083000	Надходження від реалізації автомобілів, засобів наземного, водного та повітряного транспорту, сільськогосподарської техніки, обладнання та устаткування, що перебувають на балансі органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного бюджету
21084000	Внески на регулювання, які сплачуються суб'єктами господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, відповідно до статті 13 Закону України "Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг"
21090000	Кошти від використання (реалізації) частини виробленої продукції, що залишається у власності держави відповідно до угод про розподіл продукції, та/або кошти у вигляді грошового еквівалента такої державної частини продукції"
21110000	Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва
22000000	Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності
22010000	Плата за надання адміністративних послуг
22010200	Плата за ліцензії на певні види господарської діяльності та сертифікати, що видаються Радою міністрів Автономної Республіки Крим, виконавчими органами місцевих рад і місцевими органами виконавчої влади
22010300	Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань
22010400	Кошти в іноземній валюті за реєстрацію представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності
22010500	Плата за ліцензії на виробництво спирту етилового, коньячного і плодового та зернового дистиляту, дистиляту виноградного спиртового, біоетанолу, алкогольних напоїв та тютюнових виробів
22010600	Плата за ліцензії на право оптової торгівлі спиртом етиловим, коньячним і плодовим та зерновим дистилятом, дистилятом виноградним спиртовим, біоетанолом
<i>{Позицію 22010700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}</i>	
22010900	Плата за державну реєстрацію (крім адміністративного збору за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань)
22011000	Плата за ліцензії на право оптової торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами
22011100	Плата за ліцензії на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами
22011200	Плата за видачу, продовження, переоформлення ліцензій і за видачу дубліката ліцензій на мовлення, та ліцензій провайдера програмної послуги
22011400	Плата за видачу, переоформлення, продовження терміну дії ліцензій на користування радіочастотним ресурсом України та видачу дублікатів таких ліцензій
22011500	Плата за ліцензії, сертифікацію оператора системи передачі електричної енергії, оператора газотранспортної системи, видані/здійснену Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг
22011700	Плата за видачу, переоформлення, продовження терміну дії ліцензій на здійснення діяльності у сфері телекомунікацій та видачу копій і дублікатів таких ліцензій
22011800	Плата за ліцензії та сертифікати, що сплачується ліцензіатами за місцем здійснення діяльності
22011900	Збори за підготовку до державної реєстрації авторського права і договорів, які стосуються прав автора на твір, та плата за одержання контрольних марок
22012000	Плата за видачу дозволів на право ввезення на територію України, вивезення з території України або транзиту через територію України наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів

22012100	Збір за видачу спеціальних дозволів на користування надрами та кошти від продажу таких дозволів
22012200	Плата за виділення номерного ресурсу
22012300	Плата за державну реєстрацію джерел іонізуючого випромінювання (реєстраційний збір)
22012400	Плата за оформлення посвідчення закордонного українця
22012500	Плата за надання інших адміністративних послуг
22012600	Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень
22012700	Плата за надання відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, за одержання інформації з інших державних реєстрів, держателем яких є центральний орган виконавчої влади з формування та забезпечення реалізації державної правової політики та центральний орган виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сферах державної реєстрації актів цивільного стану, державної реєстрації речових прав на нерухоме майно, державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань
<i>{Позицію 22012800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
22012900	Плата за скорочення термінів надання послуг у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень і державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, а також плата за надання інших платних послуг, пов'язаних з такою державною реєстрацією
22013000	Плата за ліцензії на здійснення діяльності у сфері організації і проведення азартних ігор
<i>{Позицію 22020000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1230 від 30.12.2016}</i>	
22013100	Плата за ліцензії на виробництво пального
22013200	Плата за ліцензії на право оптової торгівлі паливом
22013300	Плата за ліцензії на право роздрібною торгівлі паливом
22013400	Плата за ліцензії на право зберігання пального
22030000	Судовий збір та надходження від звернення застави у дохід держави
22030100	Судовий збір
22030200	Надходження від звернення застави у дохід держави
<i>{Позицію 22050000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 347 від 23.03.2015}</i>	
22060000	Кошти, отримані за вчинення консульських дій
22070000	Виконавчий збір
22080000	Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном
22080100	Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом
22080200	Надходження від орендної плати за користування майном бюджетних установ
22080300	Надходження від орендної плати за користування іншим державним майном
22080400	Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності
22080500	Надходження платежів за надані орендареві грошові кошти та цінні папери на умовах кредиту
22090000	Державне мито
22090100	Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування
22090200	Державне мито, не віднесене до інших категорій
22090300	Державне мито за дії, пов'язані з одержанням патентів на об'єкти права інтелектуальної власності, підтриманням їх чинності та передаванням прав їхніми власниками
22090400	Державне мито, пов'язане з видачею та оформленням закордонних паспортів (посвідок) та паспортів громадян України
22090500	Надходження сум реструктурованої заборгованості зі сплати державного мита
<i>{Позицію 22090600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>	
<i>{Позицію 22100000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 44 від 07.02.2014}</i>	

22110000	Єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України
<i>{Позицію 22120000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>	
22130000	Орендна плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди Радою міністрів Автономної Республіки Крим, обласними, районними, Київською та Севастопольською міськими державними адміністраціями, місцевими радами
22150000	Портовий (адміністративний) збір
22150100	Портовий (адміністративний) збір (за винятком портового (адміністративного) збору, що надходить від риболовних портів)
22150200	Портовий (адміністративний) збір, що надходить від риболовних портів
22160000	Інші адміністративні збори та платежі
22160100	Плата за проїзд автомобільними дорогами транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів, вагові або габаритні параметри яких перевищують нормативні
22200000	Плата за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них
24000000	Інші неподаткові надходження
24010000	Кошти від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду (крім майна, конфіскованого за вчинення корупційного та пов'язаного з корупцією правопорушення)
24010100	Кошти від реалізації конфіскованого майна за матеріалами митних органів
24010200	Кошти від реалізації товарів та інших предметів, конфіскованих за матеріалами правоохоронних та інших уповноважених органів
24010300	Надходження конфіскованої національної та іноземної валюти за матеріалами митних органів
24010400	Надходження конфіскованої національної та іноземної валюти за матеріалами правоохоронних й інших уповноважених органів
24020000	Кошти від реалізації майна і надходження національної та іноземної валюти, конфіскованих за рішенням суду за вчинення корупційного та пов'язаного з корупцією правопорушення (крім надходжень до цільового фонду для забезпечення оборони і безпеки держави),
24030000	Надходження сум кредиторської та депонентської заборгованості підприємств, організацій та установ, щодо яких минув строк позовної давності
24040000	Кошти від реалізації надлишкової космічної техніки військового та подвійного призначення
24050000	Кошти від реалізації надлишкового озброєння, військової та спеціальної техніки, нерухомого військового майна Збройних Сил України та інших утворених відповідно до законів України військових формувань, правоохоронних органів та інших державних органів
24060000	Інші надходження
24060300	Інші надходження
24060500	Відрахування від суми коштів, витрачених на рекламу тютюнових виробів та/або алкогольних напоїв у межах України
24060600	Надходження коштів з рахунків виборчих фондів
24060700	Нез'ясовані надходження
<i>{Позицію 24060800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 651 від 20.07.2015}</i>	
24061500	Надходження до Державного спеціалізованого фонду фінансування загальнодержавних витрат на авіаційну діяльність та участь України у міжнародних авіаційних організаціях
24061600	Інші надходження до фондів охорони навколишнього природного середовища
24061800	Плата за подання скарги щодо процедур закупівлі до органу оскарження
24061900	Кошти, отримані від надання учасниками процедури закупівель як забезпечення їх тендерної пропозиції (пропозиції конкурсних торгів), які не підлягають поверненню цим учасникам
24062000	Кошти, отримані від учасника - переможця процедури закупівлі під час укладання договору про закупівлю як забезпечення виконання цього договору, які не підлягають поверненню учаснику - переможцю

24062100	Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності
24062200	Кошти за шкоду, що заподіяна на земельних ділянках державної та комунальної власності, які не надані у користування та не передані у власність, внаслідок їх самовільного зайняття, використання не за цільовим призначенням, зняття ґрунтового покриву (родючого шару ґрунту) без спеціального дозволу; відшкодування збитків за погіршення якості ґрунтового покриву тощо та за недержання доходів у зв'язку з тимчасовим невикористанням земельних ділянок
24062400	Кошти, отримані від продажу частин встановленої кількості викидів парникових газів, передбаченого статтею 17 Кіотського протоколу до Рамкової конвенції Організації Об'єднаних Націй про зміну клімату
24063100	Кошти, отримані відповідно до статті 8 Закону України "Про впорядкування питань, пов'язаних із забезпеченням ядерної безпеки" (включаючи надходження заборгованості минулих років за цими коштами), та дохід від розміщення цих коштів у цінні папери відповідно до статті 9 цього ж Закону України
24063500	Кошти від реалізації продуктів утилізації твердого ракетного палива
24110000	Доходи від операцій з кредитування та надання гарантій
24110100	Плата за надання державних гарантій та кредитів (позик), залучених державою
24110200	Плата за користування кредитами (позиками), залученими державою
24110300	Відсотки за користування державним пільговим кредитом, наданим індивідуальним сільським забудовникам
24110400	Відсотки за користування пільговим довгостроковим державним кредитом, наданим молодим сім'ям та одиноким молодим громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла
24110500	Інші (курсів різниці)
24110600	Відсотки за користування позиками, які надавалися з місцевих бюджетів
24110700	Плата за гарантії, надані Верховною Радою Автономної Республіки Крим та міськими радами
24110800	Плата за користування кредитом з державного бюджету
24110900	Відсотки за користування довгостроковим кредитом, що надається з місцевих бюджетів молодим сім'ям та одиноким молодим громадянам на будівництво (реконструкцію) та придбання житла
24111000	Плата за користування суб'єктами малого підприємництва мікрокредитами з державного бюджету
24111100	Відсотки за користування пільговим довгостроковим державним кредитом, наданим внутрішньо переміщеним особам, учасникам проведення антитерористичної операції (АТО) та/або учасникам проведення операції Об'єднаних сил (ООС) на придбання житла, і пеня за несвоєчасну сплату відсотків
24130000	Збір на соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження
24130100	Збір на соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження, що сплачується експлуатуючими організаціями ядерних установок
24130200	Збір на соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження, що сплачується підприємствами з видобування і переробки уранових руд
24130300	Збір на соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження, що сплачується підприємствами, які є замовниками будівництва нових ядерних установок або об'єктів, призначених для поводження з радіоактивними відходами, які мають загальнодержавне значення
24140000	Збори на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій
<i>{Позицію 24140100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
24140200	Збір при поданні ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів на клеймування державним пробірним клеймом до казенних підприємств пробірного контролю
24140300	Збір під час набуття права власності на легкові автомобілі

24140500	Збір з операцій придбання (купівлі-продажу) нерухомого майна
24140600	Збір з користування та надання послуг стільникового рухомого зв'язку
24160000	Концесійні платежі
24160100	Концесійні платежі щодо об'єктів комунальної власності (крім тих, які мають цільове спрямування згідно із законом)
24160200	Концесійні платежі щодо об'єктів комунальної власності (які мають цільове спрямування згідно із законом)
24160300	Концесійні платежі щодо об'єктів державної власності
24170000	Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту
25000000	Власні надходження бюджетних установ
25010000	Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством
25010100	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю
25010200	Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності
25010300	Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна"
25010400	Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)
25020000	Інші джерела власних надходжень бюджетних установ
25020100	Благодійні внески, гранти та дарунки
25020200	Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб
25020300	Надходження, що отримують державні і комунальні заклади професійної (професійно-технічної), фахової передвищої та вищої освіти від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право; надходження, що отримують державні і комунальні заклади фахової передвищої та вищої освіти, наукові установи та заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору для розміщення власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти
<i>{Позицію 25020400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}</i>	
30000000	Доходи від операцій з капіталом
31000000	Надходження від продажу основного капіталу
31010000	Кошти від реалізації скарбів, майна, одержаного державою або територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, безхазяйного майна, знахідок, а також валютних цінностей і грошових коштів, власники яких невідомі
31010100	Кошти від реалізації скарбів, які є пам'ятками історії та культури, майна, одержаного державою в порядку спадкування чи дарування
31010200	Кошти від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, а також валютні цінності і грошові кошти, власники яких невідомі
31020000	Надходження коштів від Державного фонду дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння
31030000	Кошти від відчуження майна, що належить Автономній Республіці Крим та майна, що перебуває в комунальній власності
32000000	Надходження від реалізації державних запасів товарів
32010000	Надходження від реалізації матеріальних цінностей державного резерву
32010100	Надходження від реалізації матеріальних цінностей державного резерву
<i>{Позицію 32010200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1813 від 29.12.2011}</i>	
<i>{Позицію 32010300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1813 від 29.12.2011}</i>	
32010200	Надходження від погашення підприємствами паливно-енергетичного комплексу та

	нафтогазової галузі перед Державним агентством резерву України заборгованості та зобов'язань за матеріальні цінності (включаючи зобов'язання з податку на додану вартість, що виникають за результатами проведення таких розрахунків, та із сплати штрафних санкцій і відсотків за користування ресурсами), а також надходження Державного агентства резерву України від реалізації матеріальних цінностей, повернутих підприємствами паливно-енергетичного комплексу та нафтогазової галузі
<i>{Позицію 32010400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1084 від 21.12.2018}</i>	
32020000	Надходження від реалізації розброньованих матеріальних цінностей мобілізаційного резерву
33000000	Кошти від продажу землі і нематеріальних активів
33010000	Кошти від продажу землі
33010100	Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок, які знаходяться на території Автономної Республіки Крим
33010300	Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення або прав на них, що перебувають у державній власності, на яких розташовані об'єкти, які підлягають приватизації
33010200	Кошти від продажу прав на земельні ділянки несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та прав на земельні ділянки, які знаходяться на території Автономної Республіки Крим
33010400	Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення до розмежування земель державної та комунальної власності з розстроченням платежу
33020000	Надходження від продажу нематеріальних активів
33030000	Кошти від відчуження земельних ділянок, на яких розташовані об'єкти нерухомого військового майна, що підлягають реалізації, та земельних ділянок, які вивільнюються у процесі реформування Збройних Сил України і Державної спеціальної служби транспорту
34000000	Податки на фінансові операції та операції з капіталом
40000000	Офіційні трансферти
41000000	Від органів державного управління
41010000	Кошти, що надходять з інших бюджетів
41010100	Реверсна дотація
41010200	Кошти, що надходять за взаємними розрахунками із додаткової дотації до державного бюджету
41010300	Кошти, що надходять за взаємними розрахунками із додаткової дотації з державного бюджету
41010400	Кошти, що надходять за взаємними розрахунками із додаткової дотації з районних та міських (міст Києва і Севастополя, міст республіканського та обласного значення) до міських (міст районного значення), селищних та сільських бюджетів
41010500	Кошти, що надходять за взаємними розрахунками із додаткової дотації з міських (міст районного значення), селищних та сільських бюджетів до районних та міських (міст Києва і Севастополя, міст республіканського та обласного значення) бюджетів
<i>{Позицію 41010600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 6 від 19.01.2015}</i>	
41010600	Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів
41010700	Кошти, що надходять за взаємними розрахунками до державного бюджету з місцевих бюджетів
41010800	Кошти, що надходять за взаємними розрахунками до місцевих бюджетів з державного бюджету
41010900	Кошти, що надходять за взаємними розрахунками між місцевими бюджетами
41020000	Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам
41020100	Базова дотація
41020200	Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я,
<i>{Позицію 41020300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 347 від 23.03.2015}</i>	

41020400	Додаткові дотації з державного бюджету місцевим бюджетам
41020600	Стабілізаційна дотація
41020800	Додаткова дотація з державного бюджету міському бюджету міста Славутича на забезпечення утримання соціальної інфраструктури міста Славутича
<i>{Позицію 41020900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
41021000	Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію втрат доходів місцевих бюджетів внаслідок наданих державою податкових пільг зі сплати земельного податку суб'єктам космічної діяльності та літакобудування
<i>{Позицію 41021100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41021100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
<i>{Позицію 41021200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
<i>{Позицію 41021300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
<i>{Позицію 41021400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>	
<i>{Позицію 41021400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
<i>{Позицію 41021500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>	
<i>{Позицію 41021600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>	
<i>{Позицію 41021600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41021700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41021800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
<i>{Позицію 41021900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>	
<i>{Позицію 41022000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
41030000	Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам
<i>{Код 41030200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
41030200	Субвенція з державного бюджету обласному бюджету Івано-Франківської області для здійснення природоохоронних заходів із видалення, перевезення та утилізації небезпечних відходів гексахлорбензолу у зоні консервації Домбровського кар'єру в Калуському районі
41030300	Субвенція з державного бюджету обласному бюджету Полтавської області на поточний середній ремонт автомобільної дороги М-03 Київ - Харків - Довжанський на ділянці км 336 + 873 - км 340 + 961 по вул. Київське шосе і вул. Харківське шосе в межах м. Полтава (окремими ділянками)
<i>{Позицію 41030300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}</i>	
<i>{Позицію 41030400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}</i>	
<i>{Позицію 41030300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
<i>{Позицію 41030400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
41030400	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів з реконструкції, капітального ремонту приймальних відділень в опорних закладах охорони здоров'я у госпітальних округах
41030500	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України і брали безпосередню участь в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, перебуваючи безпосередньо в районах антитерористичної операції у період її проведення, у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів, та визнані особами з інвалідністю внаслідок війни III групи відповідно до пунктів 11 - 14 частини другої статті 7 або учасниками бойових дій відповідно до пунктів 19 - 20 частини першої статті 6 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов
41030600	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, особам, які не мають права на пенсію, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, тимчасової державної допомоги дітям, тимчасової державної соціальної допомоги непрацюючій особі, яка досягла загального пенсійного

	віку, але не набула права на пенсійну виплату, допомоги по догляду за особами з інвалідністю I чи II групи внаслідок психічного розладу, компенсаційної виплати непрацюючій працездатній особі, яка доглядає за особою з інвалідністю I групи, а також за особою, яка досягла 80-річного віку
<i>{Код 41030700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
41030700	Субвенція з державного бюджету бюджету Автономної Республіки Крим для здійснення природоохоронного заходу з розроблення матеріалів до проекту зміни меж та розширення території Ялтинського гірсько-лісового природного заповідника
41030800	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати (утримання будинків і споруд та прибудинкових територій), управління багатоквартирним будинком, поводження з побутовими відходами (вивезення побутових відходів) та вивезення рідких нечистот, внесків за встановлення, обслуговування та заміну вузлів комерційного обліку води та теплової енергії, абонентського обслуговування для споживачів комунальних послуг, що надаються у багатоквартирних будинках за індивідуальними договорами
41030900	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання пільг з послуг зв'язку, інших передбачених законодавством пільг (крім пільг на одержання ліків, зубопротезування, оплату електроенергії, природного і скрапленого газу на побутові потреби, твердого та рідкого пічного побутового палива, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати (утримання будинків і споруд та прибудинкових територій), вивезення побутового сміття та рідких нечистот), на компенсацію втрати частини доходів у зв'язку з відміною податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів та відповідним збільшенням ставок акцизного податку з пального і на компенсацію за пільговий проїзд окремих категорій громадян
41031000	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання пільг та житлових субсидій населенню на придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу
<i>{Позицію 41031100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
<i>{Код 41031200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
41031100	Субвенція з державного бюджету міському бюджету міста Бучі Київської області на будівництво дошкільного дитячого закладу по вул. Лесі Українки в м. Бучі Київської області
41031200	Субвенція з державного бюджету на обслуговування боргу за запозиченнями, здійсненими у 2012 році до загального фонду бюджету міста Києва
41031300	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей осіб, визначених у абзаці чотирнадцятому пункту 1 статті 10 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", для осіб з інвалідністю I - II групи, які стали особами з інвалідністю внаслідок поранень, каліцтва, контузії чи інших ушкоджень здоров'я, одержаних під час участі у Революції Гідності, визначених пунктом 10 частини другої статті 7 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов,
<i>{Позицію 41031200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}</i>	
<i>{Позицію 41031300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41031300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
<i>{Код 41031400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Позицію 41031400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 397 від 11.04.2014}</i>	
41031400	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проєктів в рамках Надзвичайної кредитної програми для відновлення України
41031500	Субвенція з державного бюджету міському бюджету міста Жовтих Вод на виконання заходів щодо радіаційного та соціального захисту населення міста Жовтих Вод
41031600	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво мультифункціональних майданчиків для занять ігровими видами спорту
41031700	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на завершення розпочатих у попередньому періоді робіт з будівництва/реконструкції, будівництво нових, реконструкцію та капітальний ремонт існуючих спортивних п'ятдесятиметрових і

	двадцятип'ятиметрових басейнів
	{Позицію 41031800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}
	{Позицію 41031900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}
41031900	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров'я за рахунок коштів, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками
41032000	Субвенція з державного бюджету обласному бюджету Одеської області на проведення реконструкції та будівництва будівель і споруд комунального підприємства "Аеропорт Ізмаїл"
41032100	Субвенція з державного бюджету бюджету міста Києва на ремонт та реконструкцію мосту імені Є. О. Патона
41032200	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проекту "Житло для внутрішньо-переміщених осіб"
	{Позицію 41032300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}
41032400	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів транскордонного співробітництва
41032500	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на покращення соціального захисту окремих категорій педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти
	{Позицію 41031600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41031700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Код 41031800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}
	{Позицію 41031800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41031900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41032000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41032100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41032200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 397 від 11.04.2014}
	{Позицію 41032300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41032400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 70 від 01.02.2018}
	{Позицію 41032500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}
	{Позицію 41032500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41032600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}
41032700	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію програми "Спроможна школа для кращих результатів"
41032800	Субвенція з державного бюджету обласному бюджету Львівської області на погашення кредиторської заборгованості, що утворилася за придбане у 2012 році медичне обладнання (мамографічне, рентгенологічне та апарати ультразвукової діагностики) вітчизняного виробництва
41032900	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на розвиток системи екстреної медичної допомоги
41033000	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я
	{Позицію 41032700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}
	{Позицію 41032700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41032800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41032900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}
	{Позицію 41032900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41033000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}
	{Позицію 41033000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41033100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41033200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 397 від 11.04.2014}
	{Код 41033200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}
	{Позицію 41033200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}

41033200	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на підтримку розвитку об'єднаних територіальних громад
	{Позицію 41033300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 397 від 11.04.2014}
	{Позицію 41033300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}
	{Код 41033400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}
	{Позицію 41033400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}
41033300	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості
	{Позицію 41033400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41033500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}
	{Позицію 41033500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}
41033500	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання ангиографічного обладнання
	{Позицію 41033600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}
	{Позицію виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 44 від 07.02.2014}
	{Позицію 41033700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}
	{Позицію 41033800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 397 від 11.04.2014}
	{Позицію 41033800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}
	{Код 41033900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 740 від 21.06.2011}
	{Позицію 41033900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 378 від 07.03.2013}
41033800	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на створення навчально-практичних центрів сучасної професійної (професійно-технічної) освіти
41033900	Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам
	{Позицію 41034000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Код 41034100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}
	{Позицію 41034100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41034200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}
41034200	Медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам
	{Позицію 41034300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41034400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
41034400	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа
41034500	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій
	{Позицію 41034600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Код 41034700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}
	{Позицію 41034700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}
41034600	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо підтримки територій, що зазнали негативного впливу внаслідок збройного конфлікту на сході України
	{Позицію 41034700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41034800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Код 41034900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}
	{Позицію 41034900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}
41034900	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реформування регіональних систем охорони здоров'я для здійснення заходів з виконання спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту "Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей
	{Позицію 41035000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
41035100	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування заходів соціально-економічної компенсації ризику населення, яке проживає на території зони

	спостереження
	{Позицію 41035200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 41035200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41035300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}
	{Позицію 41035300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41035400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}
	{Код 41035400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}
41035400	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами
	{Код 41035500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}
	{Позицію 41035500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41035600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1290 від 31.12.2014}
	{Позицію 41035700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
41035800	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, грошового забезпечення батькам-вихователям і прийомним батькам за надання соціальних послуг у дитячих будинках сімейного типу та прийомних сім'ях за принципом "гроші ходять за дитиною", оплату послуг із здійснення патронату над дитиною та виплату соціальної допомоги на утримання дитини в сім'ї патронатного вихователя, підтримку малих групових будинків
	{Позицію 41035900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
	{Позицію 41036000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
41036100	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей осіб, визначених абзацами 5 - 8 пункту 1 статті 10 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", для осіб з інвалідністю I - II групи, яка настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час безпосередньої участі в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, визначених пунктами 11 - 14 частини другої статті 7 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов
	{Позицію 41036200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
41036300	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування Програм - переможців Всеукраїнського конкурсу проектів та програм розвитку місцевого самоврядування
41036400	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей учасників бойових дій на території інших держав, визначених у абзаці першому пункту 1 статті 10 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", для осіб з інвалідністю I - II групи з числа учасників бойових дій на території інших держав, інвалідність яких настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, пов'язаних з перебуванням у цих державах, визначених пунктом 7 частини другої статті 7 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов
	{Код 41036500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}
	{Позицію 41036500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}
41036600	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, бюджетним установам і організаціям та/або іншим підприємствам теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування

41036700	Субвенція з державного бюджету обласному бюджету Донецької області на погашення заборгованості за електричну енергію підприємств водопостачання
41036800	Субвенція з державного бюджету міському бюджету м. Яремче (для Полянницької сільської ради) на будівництво сучасного біатлонного комплексу в с. Поляниця Яремчанської міської ради Івано-Франківської області
41036900	Субвенція з державного бюджету обласному бюджету Херсонської області на будівництво шляхопроводу по просп. Адмірала Сенявіна - вул. Залаегерсег у м. Херсоні
41037000	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних, міських голів
41037100	Субвенція з державного бюджету міському бюджету міста Харкова на подовження третьої лінії метрополітену у м. Харков
41037200	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа"
41037300	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах
41037400	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на створення нових, будівельно-ремонтні роботи існуючих палаців спорту та завершення розпочатих у попередньому періоді робіт з будівництва/реконструкції палаців спорту
<i>{Позицію 41037600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
<i>{Код 41037700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
41037700	Субвенція з державного бюджету міському бюджету міста Дніпра на завершення будівництва метрополітену у м. Дніпрі
<i>{Позицію 41037800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41037900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41038000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41038100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41038200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41038300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41038400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41038500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41038600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41038700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41038800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41038900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41039000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41039100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41039200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41039300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41039400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41039500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41039600 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 568 від 29.05.2013}</i>	
<i>{Позицію 41039700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 2 від 05.01.2016}</i>	
41039100	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на проведення робіт, пов'язаних зі створенням і забезпеченням функціонування центрів надання адміністративних послуг, у тому числі послуг соціального характеру, в форматі "Прозорий офіс"
<i>{Позицію 41039800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
<i>{Позицію 41039900 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1175 від 29.12.2017}</i>	
41040000	Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам
41040100	Дотація з місцевого бюджету за рахунок стабілізаційної дотації з державного бюджету
41040200	Дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з

	утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету
41040300	Дотація з місцевого бюджету на компенсацію втрат доходів місцевих бюджетів внаслідок наданих державою податкових пільг зі сплати земельного податку суб'єктам космічної діяльності та літакобудування за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету
41040400	Інші дотації з місцевого бюджету
41050000	Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам
41050100	Субвенція з місцевого бюджету на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату електроенергії, природного газу, послуг тепло-, водопостачання і водовідведення, квартирної плати (утримання будинків і споруд та прибудинкових територій), управління багатоквартирним будинком, поводження з побутовими відходами (вивезення побутових відходів) та вивезення рідких нечистот, внесків за встановлення, обслуговування та заміну вузлів комерційного обліку води та теплової енергії, абонентського обслуговування для споживачів комунальних послуг, що надаються у багатоквартирних будинках за індивідуальними договорами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41050200	Субвенція з місцевого бюджету на надання пільг та житлових субсидій населенню на придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41050300	Субвенція з місцевого бюджету на виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, особам, які не мають права на пенсію, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, тимчасової державної допомоги дітям, тимчасової державної соціальної допомоги непрацюючій особі, яка досягла загального пенсійного віку, але не набула права на пенсійну виплату, допомоги по догляду за особами з інвалідністю I чи II групи внаслідок психічного розладу, компенсаційної виплати непрацюючій працездатній особі, яка доглядає за особою з інвалідністю I групи, а також за особою, яка досягла 80-річного віку за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41050400	Субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей осіб, визначених абзацами 5 - 8 пункту 1 статті 10 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", для осіб з інвалідністю I - II групи, яка настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час безпосередньої участі в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, визначених пунктами 11 - 14 частини другої статті 7 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41050500	Субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей учасників бойових дій на території інших держав, визначених у абзаці першому пункту 1 статті 10 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", для осіб з інвалідністю I - II групи з числа учасників бойових дій на території інших держав, інвалідність яких настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, пов'язаних з перебуванням у цих державах, визначених пунктом 7 частини другої статті 7 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41050600	Субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України і брали безпосередню участь в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, перебуваючи безпосередньо в районах антитерористичної операції у період її проведення, у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів, та визнані особами з інвалідністю внаслідок війни III групи відповідно до пунктів 11 - 14 частини другої статті 7 або учасниками бойових дій відповідно до пунктів 19 - 20 частини першої статті 6 Закону України "Про статус ветеранів війни,

	гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41050700	Субвенція з місцевого бюджету на виплату державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, грошового забезпечення батькам-вихователям і прийомним батькам за надання соціальних послуг у дитячих будинках сімейного типу та прийомних сім'ях за принципом "гроші ходять за дитиною", оплату послуг із здійснення патронату над дитиною та виплату соціальної допомоги на утримання дитини в сім'ї патронатного вихователя, підтримку малих групових будинків за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41050800	Субвенція з місцевого бюджету на фінансування заходів соціально-економічної компенсації ризику населення, яке проживає на території зони спостереження, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41050900	Субвенція з місцевого бюджету на проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41051000	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції
41051100	Субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду
41051200	Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41051300	Субвенція з місцевого бюджету на створення навчально-практичних центрів сучасної професійної (професійно-технічної) освіти за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41051400	Субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41051500	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції
41051600	Субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів медичної субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду
<i>{Позицію 41051700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}</i>	
41051700	Субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, що утворився на початок бюджетного періоду
<i>{Позицію 41051800 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}</i>	
41051800	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення доплат медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41051900	Субвенція з місцевого бюджету на придбання ангиографічного обладнання за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
<i>{Позицію 41052000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}</i>	
41052000	Субвенція з місцевого бюджету на реалізацію проектів з реконструкції, капітального ремонту приймальних відділень в опорних закладах охорони здоров'я у госпітальних округах за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41052100	Субвенція з місцевого бюджету на реформування регіональних систем охорони здоров'я для здійснення заходів з виконання спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту "Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей" за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41052200	Субвенція з місцевого бюджету на реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41052300	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41052400	Субвенція з місцевого бюджету на підтримку розвитку об'єднаних територіальних громад за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету

41052500	Субвенція з місцевого бюджету на реалізацію проектів в рамках Надзвичайної кредитної програми для відновлення України за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41052600	Субвенція з місцевого бюджету на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41052700	Субвенція з місцевого бюджету на створення нових, будівельно-ремонтні роботи існуючих палаців спорту та завершення розпочатих у попередньому періоді робіт з будівництва/реконструкції палаців спорту за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41052800	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення заходів щодо підтримки територій, що зазнали негативного впливу внаслідок збройного конфлікту на сході України, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41052900	Субвенція з місцевого бюджету на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, бюджетним установам і організаціям та/або іншим підприємствам тепlopостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41053000	Субвенція з місцевого бюджету на проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних, міських голів, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41053100	Субвенція з місцевого бюджету на проведення робіт, пов'язаних зі створенням і забезпеченням функціонування центрів надання адміністративних послуг, у тому числі послуг соціального характеру, в форматі "Прозорий офіс", за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
<i>{Позицію 41053200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 1084 від 21.12.2018}</i>	
41053300	Субвенція з місцевого бюджету на утримання об'єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об'єктів спільного користування
41053400	Субвенція з місцевого бюджету на виконання інвестиційних проектів
41053500	Субвенція з місцевого бюджету на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах
41053600	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення природоохоронних заходів
41053700	Субвенція з місцевого бюджету на співфінансування інвестиційних проектів
41053800	Субвенція з місцевого бюджету на реалізацію проектів співробітництва між територіальними громадами
41053900	Інші субвенції з місцевого бюджету
41054000	Субвенція з місцевого бюджету на реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості, за рахунок залишку коштів відповідної субвенції з державного бюджету, що утворився на початок бюджетного періоду
41054100	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій за рахунок залишку коштів відповідної субвенції з державного бюджету, що утворився на початок бюджетного періоду
41054200	Субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей осіб, визначених у абзаці чотирнадцятому пункту 1 статті 10 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", для осіб з інвалідністю I - II групи, які стали особами з інвалідністю внаслідок поранень, каліцтва, контузії чи інших ушкоджень здоров'я, одержаних під час участі у Революції Гідності, визначених пунктом 10 частини другої статті 7 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
<i>{Позицію 41054300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}</i>	

<i>{Позицію 41054400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}</i>	
41054500	Субвенція з місцевого бюджету на будівництво мультифункціональних майданчиків для занять ігровими видами спорту за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41054600	Субвенція з місцевого бюджету на завершення розпочатих у попередньому періоді робіт з будівництва/реконструкції, будівництво нових, реконструкцію та капітальний ремонт існуючих спортивних п'ятдесятиметрових і двадцятип'ятиметрових басейнів за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
<i>{Позицію 41054700 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 545 від 18.12.2019}</i>	
41054800	Субвенція з місцевого бюджету на покращення соціального захисту окремих категорій педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41054900	Субвенція з місцевого бюджету на реалізацію програми "Спроможна школа для кращих результатів" за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
41055000	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету
42000000	Від Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ
42010000	Кошти, отримані від секретаріату ООН, НАТО, ЄС, ОБСЄ або іншої міжнародної організації за участь України в міжнародних операціях з підтримання миру і безпеки
42020000	Гранти (дарунки), що надійшли до бюджетів усіх рівнів
42030000	Надходження в рамках програм допомоги Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ
42030100	Надходження в рамках програм секторальної бюджетної підтримки Європейського Союзу
42030200	Інша допомога, надана Європейським Союзом
42030300	Надходження в рамках програм допомоги урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ
42030400	Надходження в рамках програм допомоги і грантів Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій та донорських установ для створення фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками
50000000	Цільові фонди
<i>{Код 50020000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50020100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50020200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50020300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50020400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50020500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50030000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50030100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50030200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50030300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50030400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50030500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50040000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50040100 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50040200 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50040300 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50040400 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50040500 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
<i>{Код 50060000 виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 497 від 12.04.2011}</i>	
50070000	Надходження до Фонду соціального захисту інвалідів
50080000	Надходження до цільового фонду для забезпечення оборони і безпеки держави

50080100	Конфісковані кошти та кошти, отримані від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду за вчинення корупційного та пов'язаного з корупцією правопорушення
50100000	Інші фонди
50110000	Цільові фонди, утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади

{Класифікація із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 50 від 31.01.2011, № 497 від 12.04.2011, № 575 від 30.04.2011, № 1028 від 11.08.2011, № 1066 від 26.08.2011, № 1663 від 19.12.2011, № 1813 від 29.12.2011, № 484 від 19.04.2012, № 846 від 17.07.2012, № 1028 від 25.09.2012, № 1090 від 12.10.2012, № 1127 від 25.10.2012, № 1215 від 23.11.2012, № 1448 від 28.12.2012, № 5 від 09.01.2013, № 19 від 17.01.2013, № 378 від 07.03.2013, № 568 від 29.05.2013, № 786 від 02.09.2013, № 911 від 31.10.2013, № 1105 від 13.12.2013, № 1176 від 26.12.2013, № 44 від 07.02.2014, № 397 від 11.04.2014, № 630 від 27.05.2014, № 800 від 05.08.2014, № 1290 від 31.12.2014, № 6 від 19.01.2015, № 347 від 23.03.2015, № 874 від 09.10.2015, № 1024 від 13.11.2015, № 2 від 05.01.2016, № 217 від 25.02.2016, № 469 від 05.05.2016, № 973 від 16.11.2016, № 1230 від 30.12.2016, № 358 від 13.03.2017, № 561 від 07.06.2017, № 691 від 11.08.2017, № 1002 від 05.12.2017, № 1054 від 20.12.2017, № 1175 від 29.12.2017, № 70 від 01.02.2018, № 392 від 29.03.2018, № 775 від 21.09.2018, № 959 від 04.12.2018, № 1084 від 21.12.2018, № 182 від 26.04.2019, № 282 від 01.07.2019, № 474 від 12.11.2019, № 493 від 22.11.2019, № 545 від 18.12.2019, № 124 від 24.03.2020, № 191 від 05.05.2020, № 434 від 20.07.2020, № 463 від 31.07.2020}

Додаток Б

Посада	Роз- ряд	Посадові К-сть шт.од.	Міс.фонд з/плати	Набівка %	Сума	Набівка за класи %	Сума	Доплата до міськ.ЗП	Фонд з/пл. на місяць	Фонд з/пл. на рік
Адміністративний /увово допоміжний персонал										
Директор		16	5896,00	1	5896,00	0,00	0,00	0,00	5896,00	70752,00
Заступник директора з навчально-виховної роботи			5601,20	2,5	14003,00	0,00	0,00	0,00	14003,00	168036,00
Заступник директора з господарської роботи			5601,20	1	5601,20	0,00	0,00	0,00	5601,20	67214,40
Заступник директора з виховної роботи			5601,20	1	5601,20	0,00	0,00	0,00	5601,20	67214,40
Педагог-організатор		12	4480,30	1	4480,30	0,00	0,00	0,00	4480,30	53763,60
Викладач		11	4162,40	1,5	6243,60	0,00	0,00	0,00	6243,60	74923,20
Практичний психолог		14	5113,90	1	5113,90	0,00	0,00	0,00	5113,90	61366,80
Соціальної педагог		11	5113,90	1	5113,90	0,00	0,00	0,00	5113,90	61366,80
Вчитель-логопед		13	4797,10	1	4797,10	0,00	0,00	0,00	4797,10	57566,20
Дастмент виховля		10	3845,60	1	3845,60	0,00	0,00	0,00	3845,60	46147,20
Дастмент виховля		11	4162,40	1	4162,40	0,00	0,00	0,00	4162,40	49948,80
Керівник гуртка		11	4162,40	0,2	832,48	0,00	0,00	0,00	832,48	9989,76
Керівник гуртка		10	3845,60	0,8	3076,48	0,00	0,00	0,00	3076,48	36917,76
Вчитель ЗЗО		11	4162,40	8,4	45877,58	0,00	0,00	0,00	60280,56	723366,72
Вчитель ЗЗО		12	4480,30	1,5	7392,50	0,00	0,00	0,00	10304,89	123656,28
Вчитель ЗЗО		13	4797,10	0,2	799,52	0,00	0,00	0,00	5516,67	66199,98
Вчитель ЗЗО		14	5113,90	16,4	132919,91	0,00	0,00	0,00	207183,96	2486207,94
Вчитель ЗЗО		14СВ	5625,29	12,2	84542,91	0,00	0,00	0,00	134940,08	1618280,95
Вчитель ЗЗО		14ФВ	5880,99	4,7	39896,01	0,00	0,00	0,00	59367,60	712411,22
Спеціалісти			57,4	380194,57	168807,08	0,00	0,00	0,00	547001,65	6564019,82
Лаборант		4	2440,00	1	2440,00	0,00	0,00	1733,00	4173,00	50076,00
Секретар-друкярка		4	2440,00	1	2440,00	0,00	0,00	1733,00	4173,00	50076,00
Сестра медична		6	2785,00	1	2785,00	0,00	0,00	1388,00	4173,00	50076,00
Інженер-електронік		7	2958,00	0,5	1479,00	0,00	0,00	607,50	2086,50	25038,00
Бюджетер		7	2958,00	2	5916,00	0,00	0,00	2430,00	8346,00	100152,00
Бібліотекар		10	3496,00	1	3496,00	0,00	0,00	677,00	4173,00	50076,00
Молодий обслуговуючий персонал			6,5	18556,00	0,00	0,00	8568,50	27124,50	27124,50	325494,00
Прибиральник /службовик приміщення		1	1921	9	17288,00	10	1728,90	20268,00	39285,90	471430,80
Сторож		1	1921	3	5763,00	40	2305,20	6756,00	14824,20	177890,40
Дворник		1	1921	1	1921,00	0,00	0,00	2252,00	4173,00	50076,00
Робітник з комплексного обслуговування і ремонту буд- вель		2	2094	1,5	3141,00	0,00	0,00	3118,50	6299,50	75114,00
Кухар		4	2440	1	2440,00	12	292,80	1733,00	3929,00	47148,00
Кухар		4	2440	1	2440,00	12	292,80	1733,00	3929,00	47148,00
Кухар		4	2440	1	2440,00	12	292,80	1733,00	4465,80	53589,60
Лісолюбний робітник		1	1921	1	1921,00	0,00	0,00	2252,00	4173,00	50076,00
Колірник		1	1921	0,5	960,50	0,00	0,00	1126,00	2086,50	25038,00
Електромонтер з ремонту та обслуговування електроапаратування		1	1921	1	1921,00	0,00	0,00	2252,00	4173,00	50076,00
Всього			20	40226,5	124	5839,7	244,00	41759,50	87835,70	1054028,40
Всього			83,9	438987,07	172846,78	10	8812,50	68884,00	661961,85	7943542,22
Директор			(підпис)					(Ініціали і прізвище)		

Додаток В

Затверджений у сесії Однієїдцять мільйонів сімсот сімдесят одна тисяча сто шість грн. 00 коп. (11771106,00 грн.)
 Селищний голова
 Жовтняський Д.М.
 (підпис) (іншілі прізвище)
 15.01.2019
 (число, місяць, рік) М.П.

ПЛАН асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету на 2019 рік

23315561 Оржівський ліцей

(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи)

СМТ, Оржів

(найменування міста, району, області)

Вид бюджету: місцевий
 код та назва відомчої класифікації витратів та кредитування бюджету
 код та назва програмної класифікації витратів та кредитування державного бюджету
 бюджету

(код та назва програмної класифікації витратів та кредитування місцевого бюджету / код та назва типової програмної класифікації витратів та кредитування місцевого бюджету / типова соціально-класифікація витратів та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу)
 0111020 Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школо-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колежіумами (грн.)

Найменування	КЕВБ	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	Разом на рік
Оплата праці	2110	568700,00	568700,00	568700,00	568700,00	1137000,00	1194000,00	568700,00	568700,00	568700,00	568700,00	568700,00	568700,00	8018000,00
Нарахування на оплату праці	2120	125030,00	125030,00	125140,00	125140,00	249995,00	267365,00	125140,00	125140,00	125040,00	125217,00	125130,00	125073,00	1768440,00
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	0,00	5000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6500,00	0,00	0,00	0,00	11500,00
Продукти харчування	2230	21000,00	22000,00	22000,00	22000,00	22000,00	22000,00	0,00	0,00	22000,00	22000,00	22000,00	22400,00	197400,00
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	11800,00	246860,00	240900,00	23200,00	53700,00	21500,00	8346,00	5500,00	7860,00	106800,00	182300,00	149700,00	1268466,00
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Соціальне забезпечення	2700	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Інші видатки	5000*	3000,00	43500,00	42000,00	42000,00	42000,00	42000,00	42000,00	81200,00	43100,00	42000,00	42000,00	42500,00	507300,00
Усього		729530,00	1011090,00	998740,00	991040,00	1504695,00	1524865,00	744186,00	780540,00	773200,00	864717,00	940130,00	908373,00	#####
Керівник														
Керівник бухгалтерської служби / начальник планово-фінансового підрозділу														
М.П. **		15.01.2019												

* Требує чий поданий в бюджеті вказаний в бюджеті форм, що виділено окремо.
 ** Заповнюється розпорядником нічного рівня, форм головних розпорядників та відповідних вищих керівників закладів, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті.

БАЛАНС
на 01 січня 2020 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	6 384 228	6 471 700
первісна вартість	1001	13 372 108	14 233 954
знос	1002	6 987 880	7 762 254
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	3 978	3 978
первісна вартість	1021	3 978	3 978
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	93 675	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	464 657	824 003
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 946 538	7 299 681
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	6 365	591
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
національній валюті, у тому числі в:	1160	-	17 273
касі	1161	-	-
казначействі	1162	-	17 273
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	6 365	17 864
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	6 952 903	7 317 545

Продовження Додатку Г

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	13 376 086	14 237 932
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-6 523 223	-6 938 251
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	93 675	-
Усього за розділом I	1495	6 946 538	7 299 681
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	1 241	3 483
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	5 124	14 381
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	6 365	17 864
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	6 952 903	7 317 545

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2019 рік**

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	12 774 336	4 752 529
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	-	-
Доходи від продажу активів	2030	2 863	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
Усього доходів від обмінних операцій	2080	12 777 199	4 752 529
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	370 979	201 001
Усього доходів від необмінних операцій	2170	370 979	201 001
Усього доходів	2200	13 148 178	4 953 530
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>		-	-
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	13 161 220	4 922 469
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	373 842	37 954
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	24 900	9 448
Усього витрат за обмінними операціями	2290	13 559 962	4 969 871
<i>Витрати за необмінними операціями</i>			
Трансферти	2300	-	-
<i>Інші витрати за необмінними операціями</i>	2310	-	177 708
Усього витрат за необмінними операціями	2340	-	177 708
Усього витрат	2380	13 559 962	5 147 579
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-411 784	-194 049

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	13 559 962	5 147 579
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	13 559 962	5 147 579

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

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

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	8 541 337	3 885 467
Відрахування на соціальні заходи	2830	1 900 140	-
Матеріальні витрати	2840	2 321 558	719 480
Амортизація	2850	772 027	355 476
Інші витрати	2860	24 900	9 448
Усього	2890	13 559 962	4 969 871

Додаток Е

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Клеванської
селищної ради № 200
від 16.08.2018 р.
Селищний голова

_____ Д.М. Жовтянський

СТАТУТ

ОРЖІВСЬКОГО ЛІЦЕЮ КЛЕВАНСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ РІВНЕНСЬКОГО РАЙОНУ РІВНЕНСЬКОЇ ОБЛАСТІ

2018 PIK

1. Загальні положення

1. Оржівський ліцей Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області (далі - заклад освіти) знаходиться у комунальній власності об'єднаної територіальної громади в особі Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області.

Повна назва - Оржівський ліцей Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області.

Скорочена назва - Оржівський ліцей.

2. Юридична адреса закладу освіти: 35313, вулиця Центральна, будинок 1а, смт. Оржів, Рівненський район, Рівненська область, телефон (0362) 27-41-29, (0362) 27-41-47.

3. Засновником закладу освіти та власником є Клеванська селищна рада Рівненського району Рівненської області. Управління майном закладу освіти здійснюється Відділом освіти, культури, туризму, молоді та спорту Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області.

4. Заклад освіти є юридичною особою публічного права, може мати самостійний баланс, власний рахунок (рахунки) в управлінні Державної казначейської служби України у Рівненському районі Рівненської області, має печатку, кутовий штамп, власні бланки, ідентифікаційний код, вивіску встановленого зразка.

5. Заклад освіти перейменовано відповідно до ЗУ «Про освіту» від 05 вересня 2017 року № 2145-VIII, ЗУ «Про загальну середню освіту» (зі змінами), рішенням Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області № 200 від 16 серпня 2018 року «Про зміну назв та затвердження Статутів закладів загальної середньої освіти Клеванської селищної ради в новій редакції» із Оржівського навчально-виховного комплексу «школа-колегіум» Рівненської районної ради Рівненської області в Оржівський ліцей Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області.

6. Оржівський ліцей Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області є правонаступником майна, прав, обов'язків та трудових відносин перейменованого Оржівського навчально-виховного комплексу «школа-колегіум» Рівненської районної ради Рівненської області.

7. Заклад освіти є закладом загальної середньої освіти I-III ступенів, що функціонує, як самостійна юридична особа, яка має у своєму складі структурні підрозділи:

1) початкову школу - заклад освіти I ступеня, що забезпечує початкову освіту;

2) гімназію - заклад середньої освіти II ступеня, що забезпечує базову середню освіту;

3) ліцей – заклад середньої загальної освіти III ступеня, що забезпечує профільну освіту. Заклад освіти забезпечує здобуття повної загальної середньої освіти, є типом закладу вищого рівня, на якому проводиться освітня діяльність. Заклад освіти проводить освітню діяльність відповідно до ліцензії (ліцензій), виданої в установленому законодавством порядку.

9. Заклад освіти може створювати у своєму складі класи (групи) з вечірньою, заочною, дистанційною, мережевою формою навчання, класи (групи) з поглибленим вивченням окремих предметів, спеціальні та інклюзивні класи для навчання дітей з особливими освітніми потребами.

10. Заклад освіти може організовувати такі форми здобуття освіти як екстернат та педагогічний патронаж.

11. Заклад освіти для здійснення статутної діяльності може на договірних засадах об'єднуватися з іншими юридичними особами, створюючи освітні, освітньо-наукові, наукові, освітньо-виробничі та інші об'єднання, кожен із учасників якого зберігає статус юридичної особи.

12. Головними завданнями закладу освіти є:

1) збереження та зміцнення фізичного, психічного і духовного здоров'я дитини;

2) виховання у дітей любові до України, шанобливого ставлення до родини, поваги до народних традицій і звичаїв, державної мови, регіональних мов або мов меншин та рідної мови, національних цінностей українського народу, а також цінностей інших націй і народів, свідомого ставлення до себе, оточення та довкілля;

3) формування особистості дитини, розвиток її творчих здібностей, набуття нею соціального досвіду;

4) забезпечення відповідності рівня освіти вимогам Базового компонента початкової освіти, забезпечення соціальної адаптації та готовності продовжувати освіту;

5) здійснення соціально-педагогічного патронату сім'ї;

6) виховання громадянина України;

7) формування особистості учня (вихованця), розвиток його здібностей і обдарувань, наукового світогляду;

8) забезпечення виконання вимог Державного стандарту загальної середньої освіти, підготовка здобувачів освіти до подальшої освіти і трудової діяльності;

9) виховання в учнів (вихованців) поваги до Конституції України, державних символів України, прав і свобод людини і громадянина, почуття власної гідності, відповідальності перед законом за свої дії, свідомого ставлення до обов'язків людини і громадянина;

10) забезпечення реалізації права здобувачів освіти на вільне формування політичних і світоглядних переконань;

11) виховання свідомого ставлення до свого здоров'я та здоров'я інших громадян як найвищої соціальної цінності, формування гігієнічних навичок і засад здорового способу життя, збереження і зміцнення фізичного та психічного здоров'я учнів (вихованців);

12) забезпечення соціального захисту здобувачів освіти, сприяння встановлення рівного доступу до повноцінної освіти різних категорій учнів, відповідно до їх індивідуальних нахилів, потреб, інтересів;

13) реалізація права осіб з особливими освітніми потребами на здобуття загальної середньої освіти;

14) створення передумов для соціальної адаптації, подальшої інтеграції в суспільство осіб з особливими освітніми потребами;

15) формування і розвиток соціально зрілої, творчої особистості з усвідомленою громадянською позицією, почуттям національної самосвідомості.

13. Заклад освіти у своїй діяльності керується Конституцією України, Законами України “Про освіту”, “Про загальну середню освіту”, спеціальними законами, іншими актами законодавства у сфері освіти і науки та міжнародних договорів України, рішеннями Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області або уповноваженого нею органу управління освіти, цим Статутом.

14. Заклад освіти самостійно приймає рішення та здійснює освітню діяльність в межах автономії, обсяг якої визначається Законом України «Про освіту», спеціальними законами та цим Статутом.

15. Заклад освіти несе відповідальність перед особою, суспільством і державою за:

1) безпечні умови освітньої діяльності;

2) виконання вимог Державного стандарту загальної середньої освіти.

3) дотримання договірних зобов'язань з іншими суб'єктами освітньої, виробничої, наукової діяльності, у тому числі зобов'язань за міжнародними угодами;

4) дотримання фінансової дисципліни;

5) прозорість, інформаційну відкритість закладу освіти.

16. Мовою освітнього процесу в закладі освіти є державна мова.

17. Автономія закладу освіти визначається його правом:

1) брати участь в установленому порядку в моніторингу якості освіти;

2) проходити в установленому порядку громадську акредитацію закладу;

3) самостійно визначати форми, методи і засоби організації освітнього процесу;

4) самостійно формувати освітню програму;

5) на основі освітньої програми розробляти навчальний план, в тому числі в установленому порядку розробляти і впроваджувати експериментальні та індивідуальні навчальні плани;

6) планувати власну діяльність та формувати стратегію розвитку закладу освіти;

7) спільно з вищими навчальними закладами, науково-дослідними інститутами та центрами проводити науково-дослідну, експериментальну, пошукову роботу, що не суперечить законодавству України;

8) використовувати різні форми морального стимулювання та матеріального заохочення до педагогічних працівників, здобувачів освіти, інших учасників освітнього процесу у порядку визначеному чинним законодавством;

9) на правах оперативного управління розпоряджатися рухомим і не рухомим майном згідно з законодавством України та цим Статутом;

10) отримувати кошти і матеріальні цінності від органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, об'єднаних територіальних громад, юридичних і фізичних осіб;

11) залишати у своєму розпорядженні і використовувати власні надходження у порядку, визначеному законодавством України;

12) розвивати власну матеріально-технічну базу та соціальну базу (спортивно-оздоровчих, лікувально-профілактичних і культурних підрозділів);

13) впроваджувати експериментальні програми;

14) самостійно забезпечувати добір і розстановку кадрів;

15) відповідно до власного Статуту утворювати, реорганізовувати та ліквідовувати структурні підрозділи;

16) встановлювати власну символіку та атрибути, форму для учнів;

17) користуватись пільгами, передбаченими державою;

18) брати участь у роботі міжнародних організацій, асоціацій і рухів у проведенні науково-дослідницької, експериментальної, пошукової, просвітницької роботи;

19) здійснювати інші дії, що не суперечать чинному законодавству.

18. Заклад освіти зобов'язаний:

1) реалізовувати положення Конституції України, Законів України «Про освіту», «Про загальну середню освіту», інших нормативно-правових актів у галузі освіти;

2) здійснювати освітню діяльність на підставі ліцензії, отриманої у встановленому законодавством порядку;

3) забезпечувати потреби громадян, що проживають на території обслуговування закладу освіти, в здобутті повної загальної середньої освіти;

4) за потреби створювати інклюзивні або спеціальні групи і класи для навчання осіб з особливими освітніми потребами;

5) забезпечувати єдність навчання та виховання;

6) створювати власну науково-методичну і матеріально-технічну базу;

7) проходити плановий інституційний аудит у терміни та в порядку визначеним спеціальним законодавством;

8) забезпечувати відповідність рівня загальної середньої освіти Державним стандартам загальної середньої освіти

9) охороняти життя і здоров'я здобувачів освіти, педагогічних та інших працівників закладу освіти;

10) додержуватись фінансової дисципліни, зберігати матеріальну базу;

11) забезпечувати видачу здобувачам освіти документів про освіту встановленого зразка;

12) здійснювати інші повноваження делеговані засновником або уповноваженим ним органом управління освітою.

19. У закладі освіти можуть створюватись та функціонувати:

1) структурні підрозділи;

2) методичні об'єднання педагогічних працівників:

початкових класів та вихователів групи продовженого дня;

іноземних мов;

гуманітарного циклу (українська мова, література, зарубіжна література);

природничого циклу предметів;

математичного циклу предметів;

історико-правового циклу предметів;
спортивно-оздоровчого циклу предметів;
художньо-естетичного циклу;
класних керівників та керівників гуртків;
інші у разі потреби.

3) спортивні секції, методична рада закладу, творчі групи;

4) психологічна служба;

5) інші у разі потреби або якщо це передбачено чинним законодавством.

20. Медичне обслуговування здобувачів освіти здійснюється медичними працівниками, які входять до штату закладу освіти або штату закладів охорони здоров'я у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.

21. Взаємовідносини закладу освіти з юридичними і фізичними особами визначаються угодами, що укладені між ними.

2. Організація освітнього процесу

1. Заклад освіти проводить свою діяльність на певному рівні загальної середньої освіти, за умов наявності відповідної ліцензії, виданої в установленому порядку.

2. Заклад освіти планує свою роботу самостійно, відповідно до перспективного та річного планів. Плани роботи затверджуються педагогічною радою закладу освіти.

3. Освітній процес у закладі освіти здійснюється відповідно до освітньої (освітніх) програми (програм), розроблених та затверджених відповідно до порядку визначеного Законами України «Про освіту», «Про загальну середню освіту».

Освітня програма схвалюється педагогічною радою закладу освіти та затверджується керівником.

На основі освітньої програми заклад освіти складає та затверджує навчальний план, що конкретизує організацію освітнього процесу.

4. Заклад освіти забезпечує відповідність рівня загальної середньої освіти Державним стандартам освіти, єдність навчання і виховання.

5. Заклад освіти працює за навчальними програмами, підручниками, посібниками, що мають відповідний гриф Міністерства освіти і науки України (далі - МОН України), і забезпечує виконання освітніх завдань на кожному ступені навчання відповідно до вікових особливостей та природних здібностей дітей.

6. Заклад освіти обирає форми, засоби і методи навчання та виховання відповідно до Законів України «Про освіту», «Про загальну середню освіту», та цього Статуту з урахуванням специфіки, профілю та інших особливостей організації освітнього процесу.

7. Заклад освіти здійснює освітній процес за денною формою навчання.

8. Освітній процес у закладі освіти може здійснюватися за груповою, індивідуальною (екстернат, сімейна (домашня), педагогічний патронаж) формами навчання, за потребою організовується інклюзивне навчання.

9. Класи у закладі освіти формуються за погодженням із засновником або уповноваженим ним органом з питань освіти згідно з нормативами їх наповнюваності, встановленими законодавством, з урахуванням наявності приміщень, що відповідають санітарно-гігієнічним вимогам для здійснення освітнього процесу, та відповідно до кількості поданих заяв про зарахування до закладу освіти.

11. Поділ класів на групи для вивчення окремих предметів у закладі освіти здійснюється згідно з нормативами, встановленими МОН України.

12. У закладі освіти для здобувачів освіти 1-4-х класів за бажанням їх батьків або осіб, які їх замінюють, створюються групи продовженого дня. Зарахування до груп продовженого дня і відрахування здобувачів освіти із них здійснюється наказом директора закладу освіти на підставі заяв батьків та осіб, які їх замінюють.

13. Група продовженого дня може комплектуватися з здобувачів освіти одного або кількох класів, але не більше як чотирьох вікових груп. Режим роботи групи продовженого дня розробляється відповідно до Державних санітарних правил і норм улаштування, утримання закладів освіти та організації освітнього процесу, ухвалюється педагогічною радою і затверджується директором закладу освіти.

14. Тривалість перебування здобувачів освіти у групі продовженого дня становить шість годин на день, а за наявності відповідної заяви батьків або осіб, які їх замінюють, може зменшуватись.

15. Відповідальність за збереження навчального обладнання покладається на вихователя та інших педагогічних працівників групи продовженого дня.

16. План роботи вихователя групи продовженого дня погоджується із заступником директора і затверджується директором закладу освіти.

17. Зарахування здобувачів освіти до початкової школи здійснюється без проведення конкурсу відповідно до території обслуговування.

Здобувачі освіти, які не проживають на території обслуговування, можуть бути зараховані до закладу освіти за наявністю вільних місць у відповідному класі.

Зарахування здобувачів освіти до закладу освіти проводиться наказом директора закладу освіти.

Для зарахування здобувачів освіти до закладу освіти батьки або особи, що їх замінюють, подають заяву, копію свідоцтва про народження дитини, медичну довідку встановленого зразка, особову справу (крім дітей, які вступають до першого класу), до закладу освіти II та III ступеня - документ про відповідний рівень освіти.

19. До першого класу зараховуються як правило діти з 6 (шести) років.

Діти, яким на початок навчального року виповнилося 7 років, повинні розпочати здобуття початкової освіти цього ж навчального року.

Особи з особливими освітніми потребами можуть розпочинати здобуття початкової освіти з іншого віку, а тривалість здобуття ними початкової та базової середньої освіти може бути подовжена з доповненням освітньої програми корекційно-розвитковим складником.

20. Іноземці та особи без громадянства, які перебувають в Україні на законних підставах, здобувають повну загальну середню освіту у порядку, встановленому для громадян України.

21. Переведення здобувачів освіти до наступного класу здійснюється у порядку, встановленому МОН України.

22. У разі переходу здобувача освіти до іншого закладу освіти для здобуття загальної середньої освіти батьки або особи, що їх замінюють, подають до закладу освіти заяву про перехід та письмове підтвердження або його скановану копію з іншого закладу освіти про можливість зарахування до нього відповідного здобувача освіти.

23. У разі вибуття здобувача освіти на постійне місце проживання за межі України батьки або особи, які їх замінюють, подають до закладу освіти заяву про вибуття та копію або скановану копію паспорта громадянина України для виїзду за кордон, з яким перетинає державний кордон дитина, або її проїзного документа із записом про вибуття на постійне місце проживання за межі України чи відміткою про взяття на постійний консульський облік у дипломатичному представництві або консульській установі України за кордоном (для здобувачів освіти, які не досягли повноліття).

25. Навчальний рік у закладі освіти розпочинається у День знань - 1 вересня і закінчується не пізніше 1 липня наступного року.

Структура навчального року (за чвертями, семестрами), тривалість навчального тижня, дня, занять, відпочинку між ними, інші форми організації освітнього процесу режим роботи встановлюється закладом освіти у межах часу, що передбачений освітньою програмою.

У випадку екологічного лиха та епідемій місцевими органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування може встановлюватися особливий режим роботи закладу освіти, який погоджується з органами Держпродспоживслужби України.

26. Тривалість канікул протягом навчального року повинна становити не менше як 30 календарних днів.

27. Тривалість уроків у закладі освіти становить: у 1-х класах - 35 хвилин, у 2-4-х класах - 40 хвилин, у 5-11-х - 45 хвилин.

Заклад освіти може обрати інші, крім уроку форми організації освітнього процесу.

Різниця в часі навчальних годин перших - четвертих класів обов'язково обліковується і компенсується проведенням додаткових, індивідуальних занять та консультацій з учнями.

Зміна тривалості уроків допускається за погодженням і з засновником або уповноваженим ним органом управління освіти та територіальними установами Держпродспоживслужби України.

Для учнів 8-9-х класів (поглиблене вивчення) допускається проведення підряд двох уроків під час проведення лабораторних і контрольних робіт, написання творів, а також уроків трудового навчання для учнів 5-6-х класів.

У 10-11-х класах допускається проведення двох уроків з даного предмета інваріантної та варіативної частини робочого навчального плану профільних дисциплін (предметів).

28. Розклад уроків складається відповідно до навчального плану закладу з дотриманням педагогічних та санітарно-гігієнічних вимог і затверджується директором закладу освіти.

29. Зміст, обсяг і характер домашніх завдань визначаються вчителем відповідно до педагогічних і санітарно-гігієнічних вимог з урахуванням вимог навчальних програм та індивідуальних особливостей здобувачів освіти. Домашні завдання здобувачам освіти перших класів не задаються.

30. Крім різних форм обов'язкових навчальних занять, у закладі освіти проводяться індивідуальні, групові, факультативні та позакласні заняття та заходи, що передбачені окремим розкладом та планом роботи і спрямовані на задоволення освітніх інтересів здобувачів освіти та на розвиток їх творчих здібностей, нахилів і обдарувань.

31. Відволікання здобувачів освіти від навчальних занять для провадження інших видів діяльності забороняється (крім випадків, передбачених законодавством).

32. Залучення здобувачів освіти до видів діяльності, не передбачених навчальним планом та річним планом роботи закладу освіти, дозволяється лише за їх згодою та згодою батьків або осіб, які їх замінюють.

33. Критерії оцінювання навчальних досягнень здобувачів освіти закладу освіти визначаються МОН України.

34. Облік навчальних досягнень здобувачів освіти протягом навчального року здійснюється у класних журналах, інструкції про ведення яких затверджуються МОН України. Результати навчальної діяльності за рік заносяться до особових справ учнів.

35. У першому класі оцінювання навчальних досягнень здобувачів освіти здійснюється вербально.

У наступних класах оцінювання здійснюється відповідно до вимог щодо оцінювання навчальних досягнень здобувачів освіти, затверджених МОН України.

36. Результати навчання здобувачів освіти на кожному рівні повної загальної середньої освіти оцінюються шляхом державної підсумкової атестації, яка може здійснюватися в різних формах, визначених законодавством, зокрема у формі зовнішнього незалежного оцінювання.

Державна підсумкова атестація здобувачів початкової освіти здійснюється лише з метою моніторингу якості освітньої діяльності закладів освіти та/або якості освіти.

Порядок, форми проведення і перелік навчальних предметів, з яких проводиться державна підсумкова атестація, визначає центральний орган виконавчої влади у сфері освіти і науки.

В окремих випадках здобувачі освіти за станом здоров'я або з інших поважних причин можуть бути звільнені від державної підсумкової атестації у порядку, що встановлюється МОН України та Міністерством охорони здоров'я України.

37. Здобувачі початкової освіти, які протягом одного року навчання не засвоїли програмний матеріал, за поданням педагогічної ради та згодою батьків (осіб, які їх замінюють) направляються для обстеження фахівцями відповідного інклюзивно-ресурсного центру. За висновками зазначеного центру такі здобувачі

освіти можуть продовжувати навчання в спеціальних школах або навчатися за індивідуальними навчальними планами і програмами за згодою батьків або осіб, які їх замінюють.

38. Здобувачі початкової освіти, які через поважні причини (хвороба, інші обставини) за результатами річного оцінювання не засвоїли скориговану до індивідуальних здібностей навчальну програму, можуть бути, як виняток, залишені для повторного навчання у тому самому класі за рішенням педагогічної ради та за згодою батьків (осіб, які їх замінюють).

39. Результати семестрового, річного оцінювання та державної підсумкової атестації доводяться до відома здобувачів освіти, їх батьків або осіб, які їх замінюють класним керівником.

40. За результатами навчання здобувачам освіти або випускникам видається відповідний документ: таблиць, свідоцтво про базову загальну середню освіту, атестат про повну загальну середню освіту. Зразки документів про базову та повну загальну середню освіту затверджуються Кабінетом Міністрів України.

41. Випускникам закладу освіти II та III ступенів, які не атестовані хоча б з одного предмета, видається таблиць успішності.

Здобувачі освіти, які не отримали документи про освіту, можуть продовжити навчання екстерном.

42. Здобувачі освіти, які мають високі досягнення у навчанні, досягли особливих успіхів у вивченні одного або декількох предметів, є переможцями міжнародних, III, IV етапів Всеукраїнських предметних конкурсів, олімпіад, змагань, можуть нагороджуватись похвальним листом «За високі досягнення у навчанні» або похвальною грамотою «За особливі досягнення у вивченні окремих предметів», медалями - золотою «За високі досягнення у навчанні» або срібною «За досягнення у навчанні» у порядку, визначеному Міністерством освіти та науки України.

43. Свідоцтва про базову загальну середню освіту, атестати про повну загальну середню освіту та відповідні додатки до них реєструються у книгах обліку та видачі зазначених документів.

44. Виховання здобувачів освіти у закладі освіти здійснюється в процесі урочної, позаурочної та позашкільної роботи з ними.

45. Цілі виховного процесу в закладі освіти визначаються на основі принципів, закладених у Конституції та законах України, інших нормативно-правових актах.

46. Заклад освіти відокремлений від церкви (релігійних організацій), має світський характер, крім закладів утворених релігійними організаціями.

Політичні партії (об'єднання) не мають права втручатися в освітню діяльність закладу освіти.

У закладі освіти забороняється створення осередків політичних партій та функціонування будь-яких політичних об'єднань.

Керівництву закладу освіти, педагогічним працівникам, органам державної влади та органам місцевого самоврядування, їх посадовим особам забороняється залучати здобувачів освіти до участі в заходах, організованих релігійними організаціями чи політичними партіями (об'єднаннями), крім заходів, передбачених освітньою програмою.

Керівництву закладів освіти, органам державної влади та органам місцевого самоврядування, їх посадовим особам забороняється залучати працівників закладів освіти до участі в заходах, організованих релігійними організаціями чи політичними партіями (об'єднаннями).

Здобувачі освіти не можуть бути обмежені у праві на здобуття освіти за їх належність або неналежність до релігійних організацій чи політичних партій (об'єднань).

47. Дисципліна в закладі освіти дотримується на основі взаємоповаги усіх учасників освітнього процесу, дотримання правил внутрішнього розпорядку та цього Статуту.

Застосування методів фізичного та психічного насильства до здобувачів освіти забороняється.

3. Учасники освітнього процесу

1. Учасниками освітнього процесу в закладі освіти є: здобувачі освіти (вихованці, учні), керівники, педагогічні працівники, бібліотекарі, помічники вихователів, медичні працівники, інші спеціалісти, батьки здобувачів освіти або особи, які їх замінюють.

2. Статус, права та обов'язки учасників освітнього процесу, їх права та обов'язки визначаються Законами України "Про освіту", "Про загальну середню освіту", іншими актами законодавства, цим Статутом, Правилами внутрішнього розпорядку закладу освіти.

3. Учень (вихованець) - особа, яка навчається і виховується у закладі освіти.

4. Здобувачі освіти мають право на:

1) навчання впродовж життя та академічну мобільність;
2) індивідуальну освітню траєкторію, що реалізується, зокрема, через вільний вибір видів, форм і темпу здобуття освіти, закладів освіти і запропонованих ними освітніх програм, навчальних дисциплін та рівня їх складності, методів і засобів навчання;

3) якісні освітні послуги;

4) справедливе та об'єктивне оцінювання результатів навчання;

5) відзначення успіхів у своїй діяльності;

6) свободу творчої, спортивної, оздоровчої, культурної, просвітницької, наукової і науково-технічної діяльності тощо;

7) безпечні та нешкідливі умови навчання, утримання і праці;

8) повагу людської гідності;

9) захист під час освітнього процесу від приниження честі та гідності, будь-яких форм насильства та експлуатації, дискримінації за будь-якою ознакою, пропаганди та агітації, що завдають шкоди здоров'ю здобувача освіти;

10) користування бібліотекою, навчальною, науковою, виробничою, культурною, спортивною, побутовою, оздоровчою інфраструктурою закладу освіти та послугами його структурних підрозділів у порядку, встановленому закладом освіти відповідно до спеціальних законів;

- 11) доступ до інформаційних ресурсів і комунікацій, що використовуються в освітньому процесі та науковій діяльності;
- 12) забезпечення стипендіями у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України;
- 13) трудову діяльність у позанавчальний час;
- 14) особисту або через своїх законних представників участь у громадському самоврядуванні та управлінні закладом освіти;
- 15) участь в різних видах навчальної, науково-практичної діяльності, конференціях, олімпіадах, виставках, конкурсах тощо;
- 16) отримання додаткових, у тому числі платних, навчальних послуг;
- 17) перегляд результатів оцінювання навчальних досягнень з усіх предметів інваріантної та варіативної частини;
- 18) інші необхідні умови для здобуття освіти, у тому числі для осіб з особливими освітніми потребами та із соціально незахищених верств населення.

5. Здобувачі освіти зобов'язані:

- 1) виконувати вимоги освітньої програми (індивідуального навчального плану за його наявності), дотримуючись принципу академічної доброчесності, та досягти результатів навчання, передбачених стандартом освіти для відповідного рівня освіти;
- 2) поважати гідність, права, свободи та законні інтереси всіх учасників освітнього процесу, дотримуватися етичних норм;
- 3) відповідально та дбайливо ставитися до власного здоров'я, здоров'я оточуючих, довкілля;
- 4) дотримуватися установчих документів, правил внутрішнього розпорядку закладу освіти, а також умов договору про надання освітніх послуг (за його наявності).

6. Здобувачі освіти мають також інші права та обов'язки, передбачені законодавством та установчими документами закладу освіти.

7. Залучення здобувачів освіти під час освітнього процесу до виконання робіт чи до участі у заходах, не пов'язаних з реалізацією освітньої програми, забороняється, крім випадків, передбачених рішенням Кабінету Міністрів України.

8. Здобувачі освіти закладу освіти залучаються за їх згодою та згодою батьків або осіб, які їх замінюють, до самообслуговування, різних видів суспільно корисної праці відповідно до Статуту і правил внутрішнього розпорядку з урахуванням віку, статі, фізичних можливостей.

9. За невиконання учасниками освітнього процесу своїх обов'язків, порушення цього Статуту, правил внутрішнього розпорядку, порушення академічної доброчесності на них можуть накладатися стягнення відповідно до законодавства та порядку виявлення та встановлення фактів академічної доброчесності.

10. Педагогічним працівником повинна бути особа з високими моральними якостями, яка має відповідну педагогічну освіту та професійну кваліфікацію педагогічного працівника, належний рівень професійної підготовки, здійснює педагогічну діяльність, забезпечує результативність та якість своєї роботи, фізичний

та психічний стан здоров'я якої дозволяє виконувати професійні обов'язки в закладі освіти.

11. До педагогічної діяльності у закладах не допускаються особи, яким вона заборонена за медичними показаннями, за вироком суду. Перелік медичних протипоказань щодо провадження педагогічної діяльності встановлюється законодавством.

12. Призначення на посаду, звільнення з посади педагогічних та інших працівників закладу освіти, інші трудові відносини регулюються законодавством про працю, Законами України «Про освіту», «Про загальну середню освіту», та іншими законодавчими актами.

13. Директор закладу освіти призначає класних керівників, завідуючих навчальними кабінетами, майстернями, права та обов'язки яких визначаються нормативно-правовими актами МОН України, правилами внутрішнього розпорядку та цим Статутом.

14. Розподіл педагогічного навантаження у закладі освіти затверджується його керівником. Обсяг педагогічного навантаження може бути менше тарифної ставки (посадового окладу) лише за письмовою згодою педагогічного працівника. Перерозподіл педагогічного навантаження протягом навчального року допускається лише в разі зміни кількості годин для вивчення окремих предметів, що передбачається робочим навчальним планом, або за письмовою згодою педагогічного працівника з дотриманням вимог законодавства про працю.

15. Не допускається відволікання педагогічних працівників від виконання професійних обов'язків крім випадків, передбачених законодавством. Залучення педагогічних працівників до участі у видах робіт, не передбачених робочим навчальним планом, освітніми програмами та іншими документами, що регламентують діяльність закладу освіти, здійснюється лише за їх згодою.

16. Педагогічні працівники закладу освіти підлягають атестації відповідно до порядку, встановленого Міністерством освіти і науки України.

За результатами атестації визначається відповідність педагогічного працівника займаній посаді, присвоюються кваліфікаційні категорії, педагогічні звання. Перелік категорій і педагогічних звань педагогічних працівників визначається Кабінетом Міністрів України.

17. Педагогічні працівники закладу освіти мають право на:

1) академічну свободу, включаючи свободу викладання, свободу від втручання в педагогічну, науково-педагогічну та наукову діяльність, вільний вибір форм, методів і засобів навчання, що відповідають освітній програмі;

2) педагогічну ініціативу;

3) розроблення та впровадження авторських освітніх програм, проектів, освітніх методик і технологій, методів і засобів, насамперед методик компетентнісного навчання;

4) користування бібліотекою, навчальною, науковою, виробничою, культурною, спортивною, побутовою, оздоровчою інфраструктурою закладу освіти та послугами його структурних підрозділів у порядку, встановленому закладом освіти відповідно до спеціальних законів;

5) підвищення кваліфікації, перепідготовку;

6) вільний вибір освітніх програм, форм навчання, закладів освіти, установ і організацій, інших суб'єктів освітньої діяльності, що здійснюють підвищення кваліфікації та перепідготовку педагогічних працівників;

7) доступ до інформаційних ресурсів і комунікацій, що використовуються в освітньому процесі та науковій діяльності;

8) відзначення успіхів у своїй професійній діяльності;

9) справедливе та об'єктивне оцінювання своєї професійної діяльності;

10) захист професійної честі та гідності;

11) індивідуальну освітню (наукову, творчу, мистецьку та іншу) діяльність за межами закладу освіти;

12) творчу відпустку строком до одного року не більше одного разу на 10 років із зарахуванням до стажу роботи;

13) забезпечення житлом у першочерговому порядку, пільгові кредити для індивідуального і кооперативного будівництва;

14) забезпечення службовим житлом з усіма комунальними зручностями у порядку, передбаченому законодавством;

15) безпечні і нешкідливі умови праці;

16) подовжену оплачувану відпустку;

17) участь у громадському самоврядуванні закладу освіти;

18) участь у роботі колегіальних органів управління закладу освіти;

19) інші права, передбачені законодавством, колективним договором, трудовим договором.

18. Педагогічні працівники закладу освіти зобов'язані:

1) постійно підвищувати свій професійний і загальнокультурний рівні та педагогічну майстерність;

2) виконувати освітню програму для досягнення здобувачами освіти передбачених нею результатів навчання;

3) сприяти розвитку здібностей здобувачів освіти, формуванню навичок здорового способу життя, дбати про їхнє фізичне і психічне здоров'я;

4) дотримуватися академічної доброчесності та забезпечувати її дотримання здобувачами освіти в освітньому процесі та науковій діяльності;

5) дотримуватися педагогічної етики;

6) поважати гідність, права, свободи і законні інтереси всіх учасників освітнього процесу;

7) настановленням і особистим прикладом утверджувати повагу до суспільної моралі та суспільних цінностей, зокрема правди, справедливості, патріотизму, гуманізму, толерантності, працелюбства;

8) формувати у здобувачів освіти усвідомлення необхідності додержуватися Конституції та законів України, захищати суверенітет і територіальну цілісність України;

9) виховувати у здобувачів освіти повагу до державної мови та державних символів України, національних, історичних, культурних цінностей України, дбайливе ставлення до історико-культурного надбання України та навколишнього природного середовища;

10) формувати у здобувачів освіти прагнення до взаєморозуміння, миру, злагоди між усіма народами, етнічними, національними, релігійними групами;

11) захищати здобувачів освіти під час освітнього процесу від будь-яких форм фізичного та психічного насильства, приниження честі та гідності, дискримінації за будь-якою ознакою, пропаганди та агітації, що завдають шкоди здоров'ю здобувача освіти, запобігати вживанню ними та іншими особами на території закладів освіти алкогольних напоїв, наркотичних засобів, іншим шкідливим звичкам;

12) додержуватися установчих документів та правил внутрішнього розпорядку закладу освіти, виконувати свої посадові обов'язки;

13) інші обов'язки, передбачені законодавством, колективним договором, трудовим договором.

19. Педагогічні працівники, які систематично порушують Статут, правила внутрішнього розпорядку закладу освіти, не виконують посадових обов'язків, умови трудового договору (контракту) або за результатами атестації не відповідають займаній посаді, звільняються з роботи згідно із законодавством.

20. Права і обов'язки інших працівників та допоміжного персоналу регулюються трудовим законодавством, та правилами внутрішнього розпорядку закладу.

21. Батьки здобувачів освіти та особи, які їх замінюють мають право:

1) захищати відповідно до законодавства права та законні інтереси здобувачів освіти;

2) звертатися до закладу освіти, відділу освіти культури туризму молоді та спорту Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області;

3) обирати заклад освіти, освітню програму, вид і форму здобуття дітьми відповідної освіти;

4) брати участь у громадському самоврядуванні закладу освіти, зокрема обирати і бути обраними до органів громадського самоврядування закладу освіти;

5) завчасно отримувати інформацію про всі заплановані у закладі освіти та позапланові педагогічні, психологічні, медичні, соціологічні заходи, дослідження, обстеження, педагогічні експерименти та надавати згоду на участь у них дитини;

6) брати участь у розробленні індивідуальної програми розвитку дитини та індивідуального навчального плану;

7) отримувати інформацію про діяльність закладу освіти, результати навчання своїх дітей (дітей, законними представниками яких вони є) і результати оцінювання якості освіти у закладі освіти та його освітньої діяльності.

22. Батьки здобувачів освіти та особи, які їх замінюють зобов'язані:

1) виховувати у дітей повагу до гідності, прав, свобод і законних інтересів людини, законів та етичних норм, відповідальне ставлення до власного здоров'я, здоров'я оточуючих і довкілля;

2) сприяти виконанню дитиною освітньої програми та досягненню дитиною передбачених нею результатів навчання;

3) поважати гідність, права, свободи і законні інтереси дитини та інших учасників освітнього процесу;

4) дбати про фізичне і психічне здоров'я дитини, сприяти розвитку її здібностей, формувати навички здорового способу життя;

5) формувати у дитини культуру діалогу, культуру життя у взаєморозумінні, мирі та злагоді між усіма народами, етнічними, національними, релігійними групами, представниками різних політичних і релігійних поглядів та культурних традицій, різного соціального походження, сімейного та майнового стану;

6) настановленням і особистим прикладом утверджувати повагу до суспільної моралі та суспільних цінностей, зокрема правди, справедливості, патріотизму, гуманізму, толерантності, працелюбства;

7) формувати у дітей усвідомлення необхідності додержуватися Конституції та законів України, захищати суверенітет і територіальну цілісність України;

8) виховувати у дитини повагу до державної мови та державних символів України, національних, історичних, культурних цінностей України, дбайливе ставлення до історико-культурного надбання України;

9) дотримуватися установчих документів, правил внутрішнього розпорядку закладу освіти, а також умов договору про надання освітніх послуг (за наявності).

23. У разі невиконання батьками та особами, які їх замінюють, обов'язків, передбачених законодавством, заклад може порушувати в установленому порядку клопотання про відповідальність таких осіб, у тому числі позбавлення їх батьківських прав.

24. Представники громадськості мають право:

1) обирати і бути обраними до органів громадського самоврядування в закладі освіти;

2) керувати учнівськими об'єднаннями за інтересами і гуртками, секціями;

3) сприяти покращенню матеріально-технічної бази, фінансовому забезпеченню закладу освіти;

4) проводити консультації для педагогічних працівників;

5) брати участь в організації освітнього процесу.

25. Представники громадськості зобов'язані:

1) дотримуватися Статуту закладу освіти, виконувати накази та розпорядження керівника закладу освіти, рішення органів громадського самоврядування, захищати учнів від всіляких форм фізичного та психічного насильства, пропагувати здоровий спосіб життя, шкідливість вживання алкоголю, наркотиків, тютюну тощо;

2) дотримуватися етики поведінки та моралі.

4. Управління закладом освіти

1. Управління закладом освіти здійснюється його засновником (власником) і Відділом освіти культури туризму молоді та спорту Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області, а саме:

1) забезпечення реалізації державної політики у сфері загальної середньої освіти;

2) контроль за дотриманням вимог законів та інших нормативно-правових актів у сфері освіти, обов'язкове виконання навчальних планів, програм, Державного стандарту загальної середньої освіти;

3) організація наукового, програмно-методичного, кадрового забезпечення діяльності педагогічних працівників у сфері освіти, їх підготовку, підвищення кваліфікації, атестацію;

4) забезпечення організованого оздоровлення дітей;

5) здійснення інших повноважень відповідно до Конституції України, Законів України “Про місцеве самоврядування в Україні”, “Про освіту”, “Про загальну середню освіту” та інших нормативно-правових актів.

2. Безпосереднє керівництво закладом освіти здійснює його директор.

Посаду керівника закладу загальної середньої освіти незалежно від підпорядкування, типу і форми власності може обіймати особа, яка є громадянином України, має вищу освіту ступеня не нижче магістра та стаж педагогічної роботи не менше трьох років, а також організаторські здібності, фізичний і психічний стан якої не перешкоджає виконанню професійних обов'язків.

3. Директор закладу освіти призначається на посаду шляхом укладання контракту та звільняється з посади головою Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області.

4. Керівник закладу освіти призначається на посаду за результатами конкурсного відбору строком на шість років (строком на два роки - для особи, яка призначається на посаду керівника закладу освіти вперше) на підставі рішення конкурсної комісії, до складу якої входять представники засновника (засновників), трудового колективу, громадського об'єднання батьків учнів (вихованців) закладу освіти та громадського об'єднання керівників закладів освіти відповідної адміністративно-територіальної одиниці. До участі у роботі комісії з правом дорадчого голосу можуть залучатися представники громадських об'єднань та експерти у сфері освіти.

Положення про конкурс на посаду керівника закладу освіти розробляє та затверджує засновник на підставі типового положення, затвердженого центральним органом виконавчої влади у сфері освіти і науки.

Одна і та сама особа не може бути керівником відповідного закладу освіти більше ніж два строки підряд (до першого строку включається дворічний строк перебування на посаді керівника закладу освіти, призначеного вперше). Після закінчення другого строку перебування на посаді особа має право брати участь у конкурсі на заміщення вакансії керівника в іншому закладі освіти або продовжити роботу в тому самому закладі на іншій посаді.

Заступник керівника, педагогічні та інші працівники закладу освіти призначаються на посади та звільняються з посад керівником цього закладу. Керівник закладу освіти має право оголосити конкурс на вакантну посаду.

У разі надходження до засновника закладу освіти обґрунтованого звернення піклувальної ради або органу самоврядування закладу освіти щодо звільнення керівника цього закладу засновник зобов'язаний розглянути його і прийняти обґрунтоване рішення у найкоротший строк

5. На посаду заступника директора призначається особа, яка є громадянином України, має вищу освіту не нижче ступеня бакалавра, стаж педагогічної роботи не менш як три роки, а також організаторські здібності, фізичний і психічний стан якої не перешкоджає виконанню професійних обов'язків.

6. Керівник закладу освіти:

- 1) організовує діяльність закладу освіти;
- 2) здійснює керівництво і контроль за діяльністю закладу освіти;
- 3) діє від імені закладу, представляє його в державних та інших органах, установах і організаціях, укладає угоди з юридичними та фізичними особами;
- 4) вирішує питання фінансово-господарської діяльності закладу освіти;
- 5) розпоряджається в установленому порядку майном, коштами закладу освіти;
- 6) призначає на посаду та звільняє з посади працівників, визначає їх функціональні обов'язки;
- 7) забезпечує організацію освітнього процесу та здійснення контролю за виконанням освітніх програм;
- 8) забезпечує функціонування внутрішньої системи забезпечення якості освіти;
- 9) забезпечує умови для здійснення дієвого та відкритого громадського контролю за діяльністю закладу освіти;
- 10) сприяє та створює умови для діяльності органів самоврядування закладу освіти;
- 11) сприяє здоровому способу життя здобувачів освіти та працівників закладу освіти;
- 12) призначає класних керівників, завідуючих навчальними кабінетами, майстернями, навчально-дослідними ділянками;
- 13) контролює організацію харчування і медичного обслуговування здобувачів освіти;
- 14) затверджує Правила внутрішнього трудового розпорядку, посадові інструкції за погодження з профспілковим комітетом;
- 15) забезпечує дотримання санітарно-гігієнічних, протипожежних норм і правил техніки безпеки, вимог безпечної життєдіяльності здобувачів освіти і працівників;
- 16) здійснює керівництво педагогічним колективом, забезпечує раціональний добір і розстановку кадрів, створює необхідні умови для підвищення фахового і кваліфікаційного рівня працівників;
- 17) забезпечує контроль за виконанням навчальних планів і програм, якістю знань, умінь та навичок здобувачів освіти;
- 18) відповідає за дотримання вимог Державного стандарту загальної середньої освіти, за якість і ефективність роботи педагогічного колективу;
- 19) створює необхідні умови для участі учнів у позакласній та позашкільній роботі, проведення виховної роботи;
- 20) забезпечує дотримання вимог щодо охорони дитинства, санітарно-гігієнічних та протипожежних норм, вимог техніки безпеки;

21) підтримує ініціативи щодо вдосконалення системи навчання та виховання, заохочення творчих пошуків, дослідно-експериментальної роботи педагогів;

22) організовує різні форми співпраці з батьками або особами, які їх замінюють;

23) сприяє залученню діячів науки, культури, членів творчих спілок, працівників підприємств, установ, організацій до освітнього процесу, керівництва учнівськими об'єднаннями за інтересами;

24) забезпечує реалізацію права здобувачів освіти на захист від будь-яких форм фізичного або психічного насильства;

25) вживає заходів до запобігання вживанню здобувачами освіти алкоголю, наркотиків;

26) видає у межах своєї компетенції накази та розпорядження і контролює їх виконання;

27) щороку звітує про свою роботу на загальних зборах (конференціях) колективу закладу та батьків або осіб, що їх замінюють;

28) здійснює інші повноваження, передбачені законом.

7. Керівник закладу є головою педагогічної ради - постійно діючого колегіального органу управління закладом.

8. Засідання педагогічної ради проводяться у міру потреби, але не менш як чотири рази на рік. Робота педагогічної ради планується в довільній формі відповідно до потреб закладу освіти.

9. Педагогічна рада закладу освіти:

1) планує роботу закладу;

2) схвалює освітню (освітні) програму (програми) закладу та оцінює результативність її (їх) виконання;

3) формує систему та затверджує процедури внутрішнього забезпечення якості освіти, включаючи систему та механізми забезпечення академічної доброчесності;

4) розглядає питання щодо вдосконалення і методичного забезпечення освітнього процесу;

5) приймає рішення щодо переведення учнів (вихованців) до наступного класу і їх випуску, видачі документів про відповідний рівень освіти, нагородження за успіхи у навчанні;

6) обговорює питання підвищення кваліфікації педагогічних працівників, розвитку їхньої творчої ініціативи, визначає заходи щодо підвищення кваліфікації педагогічних працівників, затверджує щорічний план підвищення кваліфікації педагогічних працівників;

7) розглядає питання впровадження в освітній процес найкращого педагогічного досвіду та інновацій, участі в дослідницькій, експериментальній, інноваційній діяльності, співпраці з іншими закладами освіти, науковими установами, фізичними та юридичними особами, які сприяють розвитку освіти;

8) ухвалює рішення щодо відзначення, морального та матеріального заохочення учнів (вихованців), працівників закладу та інших учасників освітнього процесу;

9) розглядає питання щодо відповідальності учнів (вихованців), працівників закладу та інших учасників освітнього процесу за невиконання ними своїх обов'язків;

10) має право ініціювати проведення позапланового інституційного аудиту закладу та проведення громадської акредитації закладу;

11) розглядає інші питання, обумовлені законом та статутом закладу до її повноважень.

Рішення педагогічної ради закладу загальної середньої освіти вводяться в дію рішеннями керівника закладу.

10. У закладі освіти можуть діяти:

1) органи самоврядування працівників закладу освіти;

2) органи самоврядування здобувачів освіти;

3) органи батьківського самоврядування;

4) інші органи громадського самоврядування учасників освітнього процесу.

11. Вищим колегіальним органом громадського самоврядування закладу загальної середньої освіти є загальні збори (конференція) колективу закладу освіти, що скликаються не менш як один раз на рік.

12. Делегати загальних зборів (конференції) з правом вирішального голосу обираються від таких трьох категорій:

1) працівників закладу освіти - зборами трудового колективу;

2) учнів закладу освіти другого-третього ступеня - класними зборами;

3) батьків, представників громадськості - класними батьківськими зборами.

Кожна категорія обирає по 10 делегатів. Термін їх повноважень становить 1 рік.

13. Загальні збори (конференція) правочинні, якщо в їхній роботі бере участь не менше половини делегатів кожної з трьох категорій. Рішення приймається простою більшістю голосів присутніх делегатів.

14. Право скликати збори (конференцію) мають голова ради закладу освіти, учасники зборів (делегати конференції), якщо за це висловилося не менше третини їх загальної кількості, директор закладу освіти, засновник.

15. Загальні збори (конференція):

1) обирають раду закладу освіти, її голову, встановлюють термін їх повноважень;

2) заслуховують звіт директора і голови ради закладу освіти;

3) розглядають питання навчально-виховної, методичної і фінансово-господарської діяльності закладу освіти;

4) затверджують основні напрями вдосконалення освітнього процесу, розглядають інші найважливіші напрями діяльності закладу освіти.

16. У період між загальними зборами (конференцією) діє рада закладу освіти.

17. Метою діяльності ради є:

1) сприяння демократизації і гуманізації освітнього процесу;

2) об'єднання зусиль педагогічного і учнівського колективів, батьків, громадськості щодо розвитку закладу освіти та удосконалення освітнього процесу;

3) формування позитивного іміджу та демократичного стилю управління закладом освіти;

4) розширення колегіальних форм управління закладом освіти;

5) підвищення ролі громадськості у вирішенні питань, пов'язаних з організацією освітнього процесу.

18. Основними завданнями ради є:

1) підвищення ефективності освітнього процесу у взаємодії з сім'єю, громадськістю, державними та приватними інституціями;

2) визначення стратегічних завдань, пріоритетних напрямів розвитку закладу освіти та сприяння організаційно-педагогічному забезпеченню освітнього процесу;

3) поліпшення умов для здобуття загальної середньої освіти;

4) зміцнення матеріально-технічної бази;

5) формування навичок здорового способу життя;

6) створення належного педагогічного клімату в закладі освіти;

7) сприяння духовному, фізичному розвитку учнів та вихованців і набуття ними соціального досвіду;

8) підтримка громадських ініціатив щодо вдосконалення навчання та виховання учнів, творчих пошуків і дослідно-експериментальної роботи педагогів;

9) сприяння організації дозвілля та оздоровлення учнів і вихованців;

10) підтримка громадських ініціатив щодо створення належних умов і вдосконалення процесу навчання та виховання учнів;

11) ініціювання дій, що сприяли б неухильному виконанню положень чинного законодавства щодо обов'язковості загальної середньої освіти;

12) стимулювання морального та матеріального заохочення учнів і вихованців, сприяння пошуку, підтримки обдарованих дітей;

13) зміцнення партнерських зв'язків між родинами учнів та вихованців і закладом освіти з метою забезпечення єдності освітнього процесу.

19. До ради обираються пропорційно представники від педагогічного колективу, учнів (вихованців) II-III ступенів навчання, батьків і громадськості. Представництво в раді й загальна її чисельність визначаються загальними зборами (конференцією) закладу освіти. Рішення про дострокове припинення роботи члена ради з будь-яких причин приймається виключно загальними зборами (конференцією). На чергових виборах склад ради оновлюється не менше ніж на третину.

20. Рада закладу освіти діє на засадах:

1) пріоритету прав людини, гармонійного поєднання інтересів особи, суспільства, держави;

2) дотримання вимог законодавства України;

3) колегіальності ухвалення рішень;

4) добровільності і рівноправності членства;

5) гласності.

21. Рада працює за планом, що затверджується загальними зборами (конференцією). Кількість засідань визначається їх доцільністю, але має бути не меншою чотирьох разів на навчальний рік. Засідання ради може скликатися її головою або з ініціативи директора закладу освіти, власника (засновника), а також членами ради. Рішення ради приймається простою більшістю голосів за наявності на

засіданні не менше двох третин її членів. У разі рівної кількості голосів вирішальним є голос голови ради. У разі незгоди адміністрації закладу освіти з рішенням ради створюється узгоджувальна комісія, яка розглядає спірне питання. До складу комісії входять представники органів громадського самоврядування, адміністрації, профспілкового комітету закладу освіти.

22. Очолює раду закладу освіти голова, який обирається із складу ради. Голова ради може бути членом педагогічної ради. Головою ради не можуть бути директор та його заступники. Для вирішення поточних питань рада може створювати постійні або тимчасові комісії з окремих напрямів роботи. Склад комісій і зміст їх роботи визначаються радою. Члени ради мають право виносити на розгляд усі питання, що стосуються діяльності закладу освіти, пов'язаної з організацією освітнього процесу, проведенням оздоровчих та культурно-масових заходів.

23. Рада закладу освіти:

- 1) організовує виконання рішень загальних зборів (конференцій);
- 2) спільно з адміністрацією розглядає і затверджує план роботи закладу освіти та здійснює контроль за його виконанням;
- 3) разом з адміністрацією здійснює контроль за виконанням Статуту закладу освіти;
- 4) сприяє формуванню мережі класів та груп закладу освіти, обґрунтовуючи її доцільність в органах виконавчої влади та місцевого самоврядування;
- 5) заслуховує звіт голови ради;
- 6) виносить на розгляд педагогічної ради пропозиції щодо поліпшення організації позакласної та позашкільної роботи з учнями та вихованцями;
- 7) виступає ініціатором проведення добродійних акцій;
- 8) сприяє створенню та діяльності центрів дозвілля, а також залучає громадськість, батьків (осіб, які їх замінюють) до участі в керівництві гуртками, іншими видами позакласної та позашкільної роботи, до проведення оздоровчих та культурно-масових заходів з учнями та вихованцями;
- 9) розглядає питання родинного виховання;
- 10) бере участь за згодою батьків або осіб, які їх замінюють, в обстеженні житлово-побутових умов учнів, які перебувають в несприятливих соціально-економічних умовах;
- 11) сприяє педагогічній освіті батьків;
- 12) сприяє поповненню бібліотечного фонду та передплаті періодичних видань;
- 13) розглядає питання здобуття обов'язкової загальної середньої освіти учнями та вихованцями;
- 14) організовує громадський контроль за харчуванням і медичним обслуговуванням учнів та вихованців;
- 15) розглядає звернення учасників освітнього процесу з питань роботи закладу освіти;
- 16) вносить пропозиції щодо морального і матеріального заохочення учасників освітнього процесу;
- 17) може створювати постійні або тимчасові комісії з окремих напрямів роботи, склад комісій та зміст їх роботи визначаються радою.

24. При закладі освіти за рішенням загальних зборів (конференції) може створюватися і діяти піклувальна рада. Члени піклувальної ради закладу обираються на загальних зборах (конференціях). Склад піклувальної ради формується з представників органів виконавчої влади, підприємств, установ, організацій, навчальних закладів та окремих громадян. Члени піклувальної ради обираються на загальних зборах (конференції) закладу освіти шляхом голосування простою більшістю голосів. Члени піклувальної ради працюють на громадських засадах. Не допускається втручання членів піклувальної ради в освітній процес (відвідування уроків тощо) без згоди керівника закладу освіти. У випадках, коли хтось із членів піклувальної ради вибуває, на загальних зборах (конференції) на його місце обирається інша особа.

25. Піклувальна рада вживає заходів до зміцнення матеріально-технічної і навчально-методичної бази, залучення додаткових джерел фінансування закладу, поліпшення умов для організації освітнього процесу, стимулювання творчої праці педагогічних працівників.

26. Метою діяльності піклувальної ради є забезпечення доступності загальної середньої освіти для всіх громадян, задоволення освітніх потреб особи, залучення широкої громадськості до вирішення проблем навчання і виховання.

27. Основними завданнями піклувальної ради є:

1) сприяння виконанню законодавства України щодо обов'язковості повної загальної середньої освіти;

2) співпраця з органами виконавчої влади, організаціями, підприємствами, установами, навчальними закладами, окремими громадянами, спрямована на поліпшення умов навчання і виховання учнів та вихованців у закладі освіти;

3) зміцнення навчально-виробничої, наукової, матеріально-технічної, культурно-спортивної, корекційно-відновної та лікувально-оздоровчої бази закладу освіти;

4) організація змістовного дозвілля та оздоровлення учнів і вихованців, педагогічних працівників;

5) запобігання дитячій бездоглядності;

6) сприяння працевлаштуванню випускників закладу освіти;

7) стимулювання творчої праці педагогічних працівників, учнів та вихованців;

8) всебічне зміцнення зв'язків між родинами учнів, вихованців та закладом освіти.

28. Піклувальна рада діє на засадах:

1) пріоритету прав людини, гармонійного поєднання інтересів особи, суспільства, держави;

2) дотримання вимог законодавства України;

3) самоврядування;

4) колегіальності ухвалення рішень;

5) добровільності і рівноправності членства;

6) гласності.

29. Робота піклувальної ради планується довільно. Кількість засідань визначається їх доцільністю, але, як правило, не менш ніж чотири рази на рік. Позачергові засідання можуть проводитись також на вимогу третини і більше її членів. Засідання піклувальної ради є правочинним, якщо на ньому присутні не менше двох третин її членів. Рішення піклувальної ради приймається простою більшістю голосів. Піклувальна рада інформує про свою діяльність у доступній формі на зборах, у засобах масової інформації, через спеціальні стенди тощо.

30. Очолює піклувальну раду голова, який обирається шляхом голосування на її засіданні з числа членів піклувальної ради. Голова піклувальної ради має право делегувати свої повноваження членам піклувальної ради. З числа членів піклувальної ради також обираються заступник та секретар.

31. Голова піклувальної ради:

- 1) скликає і координує роботу піклувальної ради;
- 2) готує і проводить засідання, затверджує рішення піклувальної ради;
- 3) визначає функції заступника, секретаря та інших членів;
- 4) представляє піклувальну раду в установах, підприємствах та організаціях з питань, віднесених до її повноважень.

32. Піклувальна рада має право:

- 1) вносити на розгляд органів виконавчої влади, керівника закладу освіти, загальних зборів (конференції) пропозиції щодо зміцнення матеріально-технічної, навчально-виробничої, наукової, культурно-спортивної, корекційно-відновної та лікувально-оздоровчої бази закладу освіти;
- 2) залучати додаткові джерела фінансування закладу освіти;
- 3) вживати заходи до зміцнення матеріально-технічної і навчально-методичної бази закладу освіти;
- 4) стимулювання творчої праці педагогічних працівників, учнів та вихованців;
- 5) брати участь у розгляді звернень громадян з питань, що стосуються роботи закладу освіти, з метою сприяння їх вирішенню у встановленому порядку;
- 6) створювати комісії, ініціативні групи, до складу яких входять представники громадськості, педагогічного колективу, батьки або особи, які їх замінюють, представники учнівського самоврядування.

5. Прозорість та інформаційна відкритість закладу освіти

1. Заклад освіти формує відкриті та загальнодоступні ресурси з інформацією про свою діяльність та оприлюднює таку інформацію. Доступ до такої інформації осіб з порушенням зору може забезпечуватися в різних формах та з урахуванням можливостей закладу освіти.

2. Заклад освіти забезпечує на своїх веб-сайтах (у разі їх відсутності - на веб-сайтах засновника) відкритий доступ до такої інформації та документів:

- 1) статут закладу освіти;
- 2) ліцензії на провадження освітньої діяльності;
- 3) сертифікати про акредитацію освітніх програм;

- 4) структура та органи управління закладу освіти;
- 5) кадровий склад закладу освіти згідно з ліцензійними умовами;
- 6) освітні програми, що реалізуються в закладі освіти, та перелік освітніх компонентів, що передбачені відповідною освітньою програмою;
- 7) територія обслуговування, закріплена за закладом освіти;
- 8) фактична кількість осіб, які навчаються у закладі освіти;
- 9) мова освітнього процесу;
- 10) наявність вакантних посад, порядок і умови проведення конкурсу на їх заміщення (у разі його проведення);
- 11) матеріально-технічне забезпечення закладу освіти (згідно з ліцензійними умовами);
- 12) результати моніторингу якості освіти;
- 13) річний звіт про діяльність закладу освіти;
- 14) правила прийому до закладу освіти;
- 15) умови доступності закладу освіти для навчання осіб з особливими освітніми потребами;
- 16) розмір плати за навчання, підготовку, перепідготовку, підвищення кваліфікації здобувачів освіти;
- 17) перелік додаткових освітніх та інших послуг, їх вартість, порядок надання та оплати;
- 18) інша інформація, що оприлюднюється за рішенням закладу освіти або на вимогу законодавства.

3. Заклад освіти оприлюднює на своїх веб-сайтах кошторис і фінансовий звіт про надходження та використання всіх отриманих коштів, інформацію про перелік товарів, робіт і послуг, отриманих як благодійна допомога, із зазначенням їх вартості, а також про кошти, отримані з інших джерел, не заборонених законодавством.

4. Перелік додаткової інформації, обов'язкової для оприлюднення закладом освіти, може визначатися спеціальними законами.

6. Державний нагляд (контроль) за діяльністю закладу освіти

1. Державний нагляд (контроль) у сфері освіти здійснюється з метою реалізації єдиної державної політики в цій сфері та спрямований на забезпечення інтересів суспільства щодо належної якості освіти та освітньої діяльності.

Державний нагляд (контроль) у сфері загальної середньої освіти здійснюється відповідно до Закону України "Про освіту".

2. Державний нагляд (контроль) у сфері освіти здійснюється центральним органом виконавчої влади із забезпечення якості освіти та його територіальними органами.

3. Єдиним плановим заходом державного нагляду (контролю) у сфері загальної середньої освіти є інституційний аудит закладу освіти, що проводиться один раз на 10 років центральним органом виконавчої влади із забезпечення якості освіти.

Інституційний аудит включає планову перевірку дотримання ліцензійних умов.

4. Метою проведення інституційного аудиту є оцінювання якості освітньої діяльності закладу освіти та вироблення рекомендацій щодо:

1) підвищення якості освітньої діяльності закладу освіти та вдосконалення внутрішньої системи забезпечення якості освіти;

2) приведення освітнього та управлінського процесів у відповідність із вимогами законодавства та ліцензійними умовами.

5. Результати інституційного аудиту оприлюднюються на сайтах закладу освіти (за наявності), засновника та органу, що здійснив інституційний аудит.

6. Інституційний аудит проводиться центральним органом виконавчої влади із забезпечення якості освіти.

7. Інституційний аудит проводиться у плановому порядку, якщо це передбачено спеціальним законом.

Заклад освіти, що має чинний сертифікат про громадську акредитацію закладу освіти, вважаються таким, що успішно пройшов інституційний аудит у плановому порядку.

8. Інституційний аудит проводиться у позаплановому порядку якщо заклад освіти має низьку якість освітньої діяльності.

Інституційний аудит також може бути проведений у позаплановому порядку за ініціативою засновника, керівника, колегіального органу управління, вищого колегіального органу громадського самоврядування або наглядової (підкувальної) ради закладу освіти.

9. За результатами проведення інституційного аудиту надаються висновок про якість освітньої діяльності закладу освіти, внутрішню систему забезпечення якості освіти, а також рекомендації щодо вдосконалення діяльності закладу освіти.

У разі виявлення невідповідності освітньої діяльності закладу освіти законодавству та ліцензійним умовам орган, який проводить аудит, визначає строк усунення недоліків та порушень у роботі закладу освіти. Після закінчення визначеного строку проводиться перевірка результатів усунення відповідних недоліків і порушень. У разі негативних результатів такої перевірки засновнику закладу освіти можуть бути надані рекомендації щодо зміни керівника закладу освіти, припинення чи реорганізації закладу освіти.

10. Особливості проведення інституційного аудиту на відповідному рівні освіти визначаються спеціальними законами.

11. Засновник закладу, Відділ освіти культури туризму молоді та спорту Клеванської селищної ради Рівненського району Рівненської області здійснює контроль за:

1) дотриманням установчих документів закладу освіти;

2) фінансово-господарською діяльністю закладу освіти;

3) недопущенням привілеїв чи обмежень (дискримінації) за ознаками раси, кольору шкіри, політичних, релігійних та інших переконань, статі, віку, інвалідності, етнічного та соціального походження, сімейного та майнового стану, місця проживання, за мовними або іншими ознаками.

7. Матеріально-технічна база

1. Матеріально-технічна база закладу освіти включає будівлі, споруди, землю, комунікації, обладнання, транспортні засоби, службове житло, інші матеріальні цінності, вартість яких відображено у балансі.

2. Майно закладу освіти належить йому на праві оперативного управління відповідно до чинного законодавства, рішення про заснування і Статуту закладу освіти та укладених ним угод.

3. Заклад освіти, відповідно до чинного законодавства користується землею, іншими природними ресурсами і несе відповідальність за дотримання вимог та норм з їх охорони.

4. Вилучення основних фондів, оборотних коштів та іншого майна закладу освіти проводиться лише у випадках, передбачених чинним законодавством. Збитки, завдані навчальному закладу внаслідок порушення його майнових прав іншими юридичними та фізичними особами, відшкодовуються відповідно до чинного законодавства.

5. Заклад освіти має земельні ділянки, де розміщуються спортивні та географічний майданчики, навчально-дослідні ділянки, зони відпочинку, господарські будівлі тощо.

6. Вимоги до матеріально-технічної бази закладу освіти визначаються відповідними будівельними та санітарно-гігієнічними нормами і правилами, а також Типовим переліком обов'язкового обладнання закладу освіти, навчально-наочних посібників, навчально-методичної, художньої та іншої літератури.

8. Фінансово-господарська діяльність

1. Фінансово-господарська діяльність закладу освіти проводиться відповідно до Бюджетного кодексу України, Законів України “Про освіту”, “Про загальну середню освіту”, “Про місцеве самоврядування в Україні” та інших нормативно-правових актів. Утримання та розвиток матеріально-технічної бази закладу освіти фінансуються за рахунок коштів його засновника (власника). Фінансово-господарська діяльність закладу освіти здійснюється на основі його кошторису.

2. Джерелами формування кошторису закладу освіти є:

- 1) кошти державного та місцевого бюджетів у розмірі, передбаченому нормативами фінансування загальної середньої освіти для забезпечення освітнього процесу в обсязі, визначеному Державним стандартом загальної середньої освіти;
- 2) кошти фізичних, юридичних осіб;
- 3) кошти, отримані за надання платних послуг;
- 4) доходи від реалізації продукції навчально-виробничих майстерень, навчально-дослідних ділянок, підсобних господарств, від здачі в оренду приміщень, споруд, обладнання;

5) благодійні внески юридичних і фізичних осіб та інші надходження, не заборонені законодавством;

б) кошти батьків або осіб, які їх замінюють;

3. Штатний розпис закладу освіти затверджуються керівником закладу освіти на підставі Типових штатних нормативів закладів освіти, затверджених центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері освіти.

4. Порядок діловодства і бухгалтерського обліку в закладі освіти визначається законодавством, нормативно-правовими актами Міністерства освіти і науки України. Бухгалтерський облік в закладі освіти здійснюється самостійно.

5. Заклад освіти має право згідно із законодавством придбати та орендувати необхідне обладнання та інші матеріальні ресурси, користуватися послугами підприємств, установ, організацій та фізичних осіб, фінансувати за рахунок власних коштів заходи, що сприяють поліпшенню соціально-побутових умов працівників закладу освіти.

6. Звітність про діяльність закладу освіти ведеться відповідно до законодавства.

7. Заклад освіти у процесі провадження фінансово-господарської діяльності, як неприбуткова організація, не має права розподілу отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед учасників, його членів, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.

8. Доходи (прибутки) закладу освіти використовуються виключно для фінансування видатків на його утримання, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених цим Статутом.

9. Міжнародне співробітництво

1. Заклад освіти має право проводити міжнародний учнівський та педагогічний обмін у рамках освітніх програм, проектів, встановлювати відповідно до законодавства прямі зв'язки з міжнародними організаціями та освітніми асоціаціями.

2. Заклад освіти має право відповідно до законодавства укладати договори про співробітництво з закладами освіти, науковими установами, підприємствами, організаціями, громадськими об'єднаннями інших країн.

3. Участь закладу освіти у міжнародних програмах, проектах, учнівському та педагогічному обміні здійснюється відповідно до законодавства.

10. Реорганізація або ліквідація закладу освіти

1. Рішення про реорганізацію, ліквідацію чи перепрофілювання (зміну типу) закладу освіти приймає Клеванська селищна рада Рівненського району Рівненської

області. Реорганізація закладу освіти відбувається у порядку, встановленому чинним законодавством.

2. У випадку реорганізації права та зобов'язання закладу освіти переходять до правонаступників відповідно до чинного законодавства або визначених навчальних закладів.

3. У разі реорганізації чи ліквідації закладу освіти засновник зобов'язаний забезпечити здобувачам освіти можливість продовжити здобуття освіти.

4. При реорганізації чи ліквідації закладу освіти працівникам, які звільняються або переводяться, гарантується дотримання їхніх прав та інтересів відповідно до чинного законодавства.

5. У разі припинення діяльності закладу освіти (у разі його ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення) його активи повинні бути передані іншій неприбутковій організації відповідного виду або зараховані до доходу бюджету.

6. Заклад освіти може бути переданий засновником у комунальну чи державну власність відповідно до законодавства.

11. Прикінцеві положення

1. Зміни до Статуту вносяться рішенням Клеванської селищної ради та оформляються шляхом викладення його в новій редакції .

2. Викладений в новій редакції Статут підлягає державній реєстрації відповідно до вимог чинного законодавства.

