

## ЗВІТНІСТЬ УСТАНОВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ: ОСОБЛИВОСТІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Складання звітності в установах державного сектору є фінальним ступенем в процесі обліку, в яку входить інформація про фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових коштів за певний проміжок часу.

Основним нормативним документом, що визначає підходи до формування звітності установами державного сектору є Бюджетний кодекс, який класифікує звітність на фінансову та бюджетну (рис. 1).



Рис. 1. Класифікація звітності відповідно до Бюджетного кодексу  
Примітка. Систематизовано автором на основі [ 1]

Таким чином, опрацювавши положення Бюджетного кодексу можемо зробити висновок, що бюджетна звітність відображає стан виконання бюджету, містить інформацію в розрізі бюджетної класифікації, а фінансова звітність формується

відповідно до ПСБОДС та Порядку заповнення форм фінансової звітності. Форми фінансової і бюджетної звітності та порядок їх заповнення встановлюються Міністерством фінансів України [3; 4].

Відмінність у поданні фінансової та бюджетної звітності визначається також періодами її подання. Так фінансова звітність буває: квартальною (проміжною) з 1 січня звітного року по останній день звітного кварталу; річною – один календарний рік, який починається 1 січня кожного року і закінчується 31 грудня того ж року (якщо не буде визначений інший період відповідно до законодавства), а бюджетна звітність: місячна – з 1 січня звітного року по останній день звітного місяця; квартальна – з 1 січня звітного року по останній день звітного кварталу; річна – один календарний рік, який розпочинається 1 січня кожного року і закінчується 31 грудня того ж року (якщо не буде визначений інший період відповідно до законодавства) [3; 4]. Як бачимо бюджетна звітність подається щомісячно, що обумовлено необхідністю здійснення поточного контролю за використанням бюджетних коштів.

Проведений аналіз форм фінансової та бюджетної звітності установ державного сектору виявив, що звітність дуже деталізована та різноманітна. Така деталізованість пояснюється в першу чергу тим, що на її підставі аналізується доцільність та повнота використання майна установи, рух коштів в установі, результативні показники виконання кошторисів, контролюється виконання кошторисів за видатками, проходить чіткий контроль по витрачання бюджетних коштів відповідно до кошторисних призначень, повнота вчасність платежів, залишки коштів на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, а також наявність дебіторської та кредиторської заборгованості.

Відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» розпорядники бюджетних коштів – бюджетні установи зобов'язані на своєму офіційному сайті до 30 квітня року, що настає за звітним оприлюднювати свою фінансову звітність. Також відповідно до Закону України «Про відкритість використання публічних коштів» установи до 35 днів, що настає за звітним зобов'язані оприлюднювати бюджетну звітність на єдиному порталі використання публічних коштів (<https://spending.gov.ua>).

Таким чином, оприлюднення фінансової звітності передбачає офіційне її подання до визначених чинним законодавством інстанцій.

На дотримання вимог діючих нормативно-правових актів щодо формування, подання та оприлюднення звітності установ державного сектору впливає: звітний період, суб'єкти складання звітності (розпорядки коштів державного чи місцевого бюджетів) та ступінь узагальнення даних звітності (місячна, квартальна, річна), приналежність до головного розпорядника

бюджетних коштів чи розпорядника коштів нижчого рівня, визначенні межі суттєвості, склад користувачів звітності та їх інформаційні запити.

### **Список використаної літератури**

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17>.

2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі економіки 101 «Подання фінансової звітності». Затверджено наказом Міністерства фінансів України 28.12.2009 р. № 1541

3. Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, наказ МФУ від 28.02.2017 р. № 307. URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0384-17>

4. Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, наказ МФУ від 24.01.2012 № 44 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>

5. Сисюк С.В. Перспективи вдосконалення організації обліку в Україні: теоретико-прикладні аспекти і міжнародні вимоги. Бізнес Інформ. 2016. №9. С. 218–223

6. Хорунжак, Н.М. Модернізація системи обліку бюджетних установ на основі комп'ютерних технологій: умови та принципи. Сталий розвиток економіки. 2013. №3. С. 251-256

**Лілія Кватюра**

### **ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ**

Вітчизняна облікова система в бюджетній сфері не відповідає сучасним світовим вимогам щодо прозорості інформації; в достатній мірі не забезпечує обліково-аналітичною підтримкою процеси прийняття рішень; не дозволяє використовувати облікову інформацію для оцінювання ефективності діяльності суб'єктів бюджетної сфери. Значну роль у вирішенні цих питань покликана відіграти модернізація бухгалтерського обліку бюджетних установ та його гармонізація зі світовими стандартами [3].

Національне законодавство у цій сфері регулювання нестабільне, нормативно-правова база зазнає постійних змін, оскільки в процесі її формування одні нормативно-правові акти приймаються, інші відмінюються, або їх положення знаходять своє відображення в інших нормативно-правових