

Міністерство освіти і науки України  
Західноукраїнський національний університет  
Факультет фінансів та обліку

Кафедра обліку та оподаткування

## ОБЛІК ДОХОДІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

Міждисциплінарна курсова робота

Студентки V курсу ОДСм-11 групи

Спеціальність – 071 «Облік та оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Інформаційні  
технології обліку, оподаткування та контролю  
в державному секторі економіки»

Халак Діана Семенівна

Керівник: к.е.н., доц. Сисюк С. В.

Національна шкала \_\_\_\_\_

Кількість балів: \_\_\_\_\_ Оцінка:ECTS \_\_\_\_\_

Члени комісії \_\_\_\_\_

(підпис)

(прізвище та ініціали)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(прізвище та ініціали)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(прізвище та ініціали)

Тернопіль 2020

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
1. Склад класифікація та оцінка доходів установ державного сектору економіки .....	5
2. Методичні підходи до обліку доходів державного сектору економіки..	12
3. Шляхи вдосконалення обліку доходів державного сектору економіки.....	20
ВИСНОВКИ.....	25
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	27
ДОДАТКИ.....	32

## ВСТУП

**Актуальність роботи.** Сучасна модель системи бухгалтерського обліку установ сектору загального державного управління формується за схемами її модернізації, що визначено на законодавчому рівні. На даний час набув чинності новий план рахунків та національні стандарти положення бухгалтерського обліку в державному секторі, що суттєво змінило усталені методики обліку виконання кошторисів доходів і витрат бюджетних установ, інших господарських операцій відповідно до специфіки їх діяльності. Зазнала змін також економічна класифікація витрат, запроваджено поділ операцій на обмінні та необмінні відповідно до статистики державних фінансів та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору.

Реформування облікової системи доходів і видатків в державному секторі України суттєво змінює організацію їх обліку, аналізу і порядок контролю. Розширення номенклатури доходів, видатків, активів і зобов'язань бюджетів призвело до збільшення кола об'єктів як обліку, так і контролю, що вимагає удосконалення відповідних організаційних та методичних складових. Особливо важливо у цьому зв'язку забезпечити прозорість та достовірність облікової інформації про доходи і видатки установ державного сектору України.

Наявність значного дефіциту державного бюджету, зростання зовнішнього боргу, зростання цін на товари, низький рівень доходів громадян вказує на те, що економіка України на сучасному етапі розвитку потерпає від кризових явищ. Для вирішення проблеми необхідно трансформувати механізм функціонування системи державного управління. Одним з найважливіших елементів вдосконалення системи державного управління є посилення державного контролю за формуванням і використанням фінансових ресурсів.. Зазначене призвело до значних змін у методиці обліку доходів та витрат, чим і обумовлена актуальність роботи

**Мета і завдання.** Виходячи з актуальності теми роботи, її метою виступає дослідження особливостей обліку, аналізу та контролю доходів та видатків

установ державного сектору з врахуванням специфіки діяльності об'єкту дослідження. Відповідно до мети в роботі поставлено такі завдання:

- дослідити економічну класифікацію доходів установ державного сектору;
- вивчити організаційно-економічні особливості діяльності суб'єктів державного сектору у частині можливостей отримання доходів ;
- дати оцінку значення та особливостей бухгалтерського обліку і доходів в управлінні діяльністю установою;
- дослідити стан організації бухгалтерського обліку доходів в установах державного сектору та можливості його покращення.

**Об'єктом** виступає організація обліку доходів в установ державного сектору. Дослідження проводилося на показниках фінансово-господарської діяльності Золочівського районного територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг).

**Предметом** дослідження є методичні аспекти обліку доходів установ державного сектору

## **1. Склад класифікація та оцінка доходів установ державного сектору економіки (бюджетних установ)**

Державний сектор економіки – найголовніша з частин економіки всієї країни, розвиток якої забезпечує соціально – економічне процвітання суспільства в цілому; частина, яка визначає основні напрями політичного та економічного спрямування держави. Суб'єктами бухгалтерського обліку в державному секторі є Державна казначейська служба України, розпорядники бюджетних коштів, Міністерство фінансів України, яке забезпечує проведення державної політики у сфері бухгалтерського обліку, та державні цільові фонди

Бюджетні установи – органи державної влади а також органи місцевого самоврядування та організації, створені ними у встановленому порядку, що утримуються за рахунок відповідно державного чи місцевого бюджету. Бюджетні установи є неприбутковими [8].

Виходячи з мети створення бюджетної установи, робимо висновок, що діяльність бюджетної установи – це сукупність дій системи управління бюджетної установи, спрямованих на використання економічних ресурсів для досягнення соціально-економічних цілей, визначених суспільством.

Господарська діяльність – це діяльність суб'єктів господарювання у сфері суспільного виробництва, яка спрямована на виготовлення та реалізацію продукції, виконання робіт чи надання послуг вартісного характеру, що мають цінову визначеність. Використовуючи наведене визначення сформулюємо сутність економічної категорії «господарська діяльність бюджетних установ». Бюджетні установи є первинною ланкою галузей невиробничої сфери, де щоденно відбуваються численні господарські операції, що вносять зміни до складу та розміщення господарських засобів і джерел їх утворення [9].

Суб'єкти державного сектору ведуть бухгалтерський облік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі ( далі – НП(С)БОДС ), Методичних рекомендацій, інших нормативних документів, в порядку, встановленому Міністерством фінансів України.

В системі обліку господарської діяльності установ державного сектору та безпосередньо бюджетних установ значне місце посідає облік доходів. Доходи бюджетних установ різні автори трактують по різному. Однак, будь-яке визначення зводиться до того, що доходами є асигнування, отримані з державного або місцевого бюджетів.

Трактування поняття «доходи бюджету» наведено в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Визначення поняття «доходи бюджету»

Автор	Визначення
Павлюк К. В.	Частина фінансових ресурсів держави, які створюються у процесі розподілу і перерозподілу валового внутрішнього продукту та зосереджуються у бюджетному фонді для забезпечення соціальних і економічних потреб держави
Клець Л.С.	Частина грошових ресурсів, які централізуються державою до загальнодержавного фонду для виконання та реалізації своїх функцій
Бюджетний кодекс	податкові, неподаткові та інші надходження на безповоротній основі, справляння яких передбачено законодавством України (включаючи трансферти, плату за надання адміністративних послуг, власні надходження бюджетних установ)

Отже виходячи з даної таблиці спільними рисами під доходами бюджету розуміють:

- кошти (фінансові ресурси);
- які належать державі;
- надходять до бюджетів на безповоротній основі;
- забезпечують виконання державою її функцій.

Згідно з Національним положенням (стандартів) бухгалтерського обліку бюджетних організацій державного сектору, доходи – це збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власника) [13].

Дослідивши сутність доходів у національних і міжнародних нормативно-правових документах, варто зазначити, що визначення доходів мають майже однаковий зміст. Окрім того, у НП(С)БОДС визначення доходу більш схоже на визначення, яке застосовують суб'єкти підприємницької діяльності.

Оскільки головним нормативним документом, який регулює формування доходів бюджету України є Бюджетний кодекс (далі –БК), детальніше про класифікацію доходів бюджету

Відповідно до ст. 2 БКУ доходи бюджету – податкові, неподаткові та інші надходження на безповоротній основі, справляння яких передбачено законодавством України (включаючи трансферти, плату за надання адміністративних послуг, власні надходження бюджетних установ).

Інформація про доходи, яка формується в бухгалтерському обліку суб'єктів державного сектору є джерелом інформаційного забезпечення для прийняття управлінських рішень. Від її достовірності залежить успішність функціонування системи управління державними фінансами.

Для належного відображення доходів у бухгалтерському обліку важливе теоретичне і практичне значення має правильно розроблена їх класифікація відповідно до потреб бухгалтерського обліку. При розробленні класифікації будь-яких операцій насамперед варто орієнтуватися на задоволення потреб управління ними для отримання повної інформації щодо процесу їх виконання. Доходи суб'єктів державного сектору великою мірою є складовими доходів бюджету країни, тому класифікація доходів бюджетних установ має бути гармонізована з бюджетною класифікацією.

У БКУ визначено, що класифікація доходів є однією зі складових бюджетної класифікації – єдиного систематизованого групування доходів, видатків, кредитування, фінансування бюджету, боргу відповідно до законодавства України та міжнародних стандартів. Згідно з Кодексом Міністерством фінансів України затверджено класифікацію доходів бюджету, за якою виокремлено такі групи доходів: податкові надходження, неподаткові

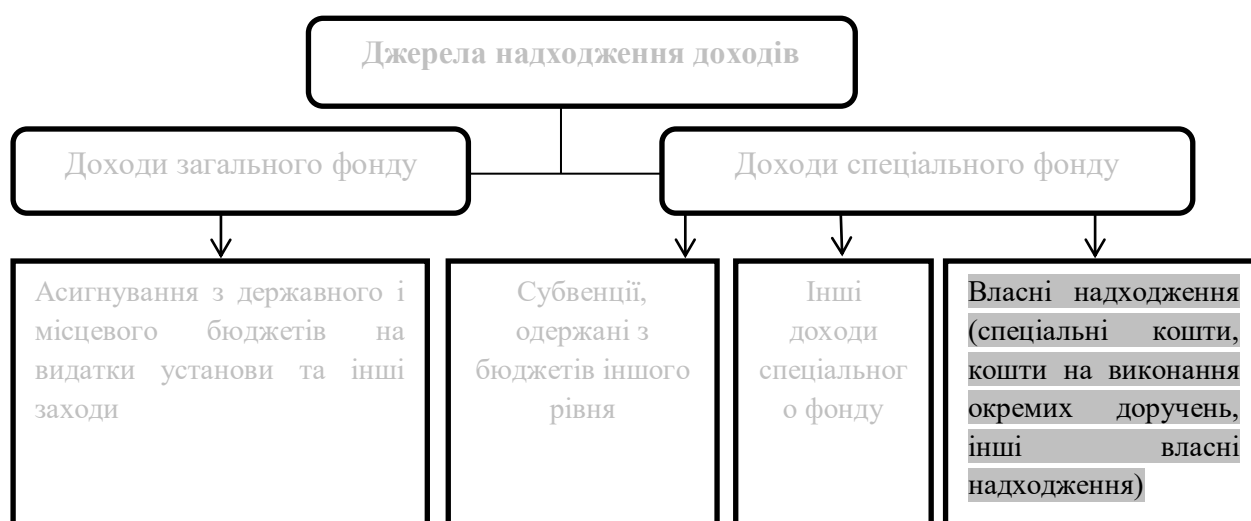
надходження, доходи від операцій з капіталом, офіційні трансферти, цільові фонди. Водночас ст. 9 БКУ передбачено лише чотири їх групи (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

### Розподіл доходів на групи відповідно до вимог Бюджетного кодексу України

№ з/п	Назва доходів	Опис
1	Податкові надходження	Встановлені законами України про оподаткування загальнодержавні податки і збори та місцеві податки й збори
2	Неподаткові надходження	Доходи від власності та підприємницької діяльності; адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності; інші неподаткові надходження
3	Доходи від операцій з капіталом	У БКУ не деталізовано склад цих доходів, у бюджетній класифікації ці операції включають надходження від основного капіталу, від реалізації державних запасів товарів та ін.
4	Трансферти	Кошти, отримані від інших органів державної влади, органів влади АР Крим, органів місцевого самоврядування, інших держав або міжнародних організацій на безоплатній та безповоротній основі

Традиційно доходи установ бюджетної сфери в Україні поділяють на доходи загального та спеціального фондів (рис.1.1).



**Рис. 1.1. Класифікація доходів бюджетних установ за джерелами надходження**



Як видно з рис.1.1., до доходів загального фонду належать кошти, які надходять у вигляді асигнування з державного і місцевого бюджетів для виконання бюджетними установами своїх основних функцій. Спеціальний фонд бюджетної установи включає власні надходження та інші надходження спеціального фонду.

НП(С)БОДС 124 «Доходи» передбачає розподіл доходів на доходи від обмінних та необмінних операцій (рис.1.3).

<b>Види доходів відповідно до НП(С)БОДС 124 «Доходи»</b>	
<p><b>Доходи від необмінних операцій</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• податкові надходження;</li> <li>• неподаткові надходження (збори та платежі);</li> <li>• трансферти та кошти, що отримують бюджетні установи від підприємства, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів;</li> <li>• надходження до державних цільових фондів;</li> </ul>	<p><b>Доходи від обмінних операцій</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• бюджетне</li> <li>• доходи від продажу капіталом, доходи від продажу нерухомого майна);</li> <li>• доходи від відсотків, роялті та дивідендів;</li> <li>• інші доходи від обмінних</li> </ul>

**Рис.1.3. Класифікація доходів [49].**

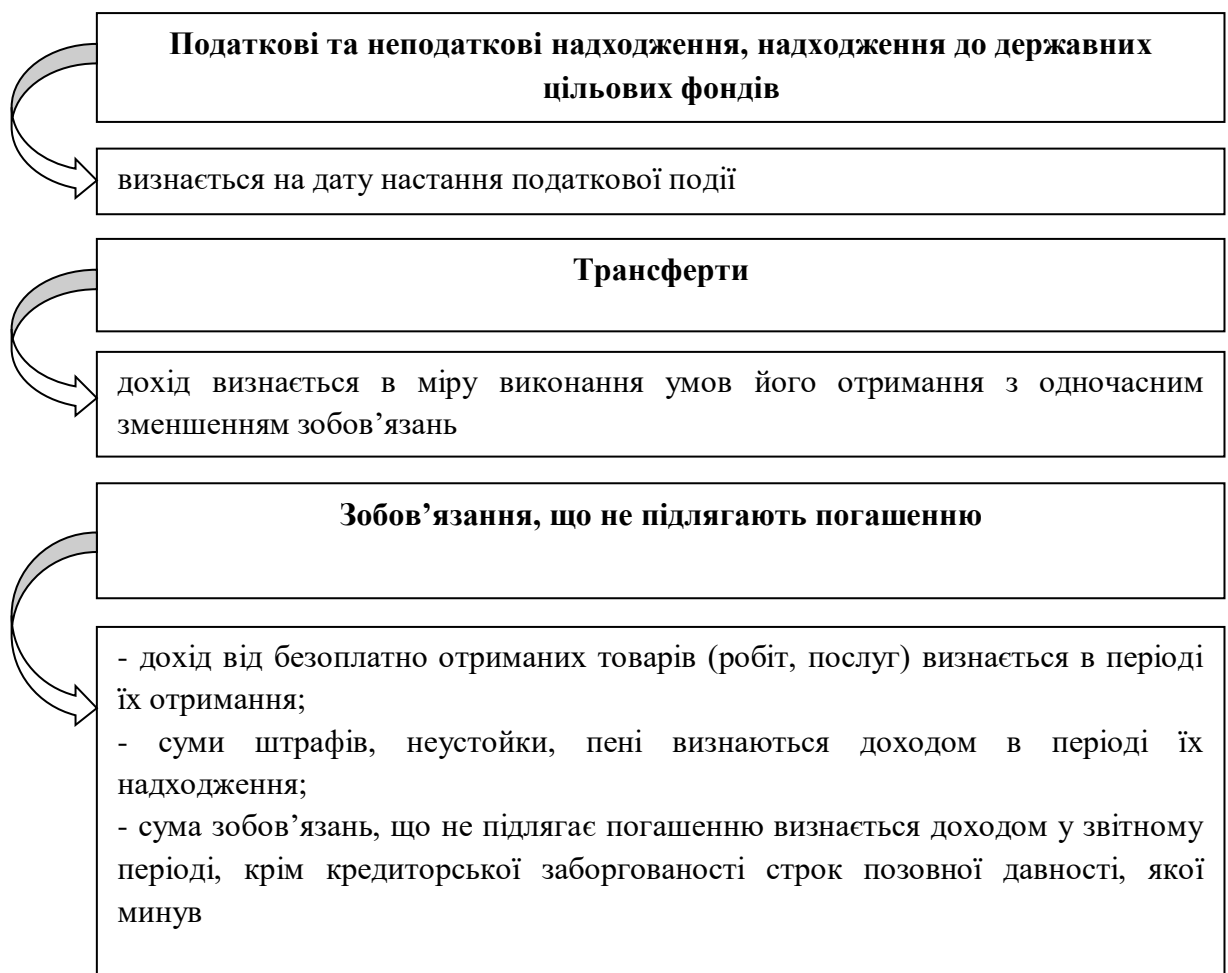
У НП(С)БОДС 124 зазначено, що обмінна операція – це господарська операція з продажу/придбання активів в обмін на грошові кошти, послуги (роботи), інші активи або погашення зобов'язань; необмінна операція – це господарська операція, яка не передбачає передавання активів, послуг (робіт) в обмін на отриманий дохід або активи, але може передбачати виконання певних умов.

Оцінку доходів за Національними стандартами потрібно зазначити, що дохід від обмінних операцій відображається в обліку за вартістю активів, які були отримані або підлягають отриманню. Якщо дохід від надання послуг (виконання робіт) не може бути достовірно визначений або ймовірність його отримання є низькою, то він оцінюється у сумі понесених витрат, що підлягають відшкодуванню. Інші доходи за обмінними операціями (доходи від курсових різниць, від реалізації необоротних активів (крім нерухомого майна), оборотних

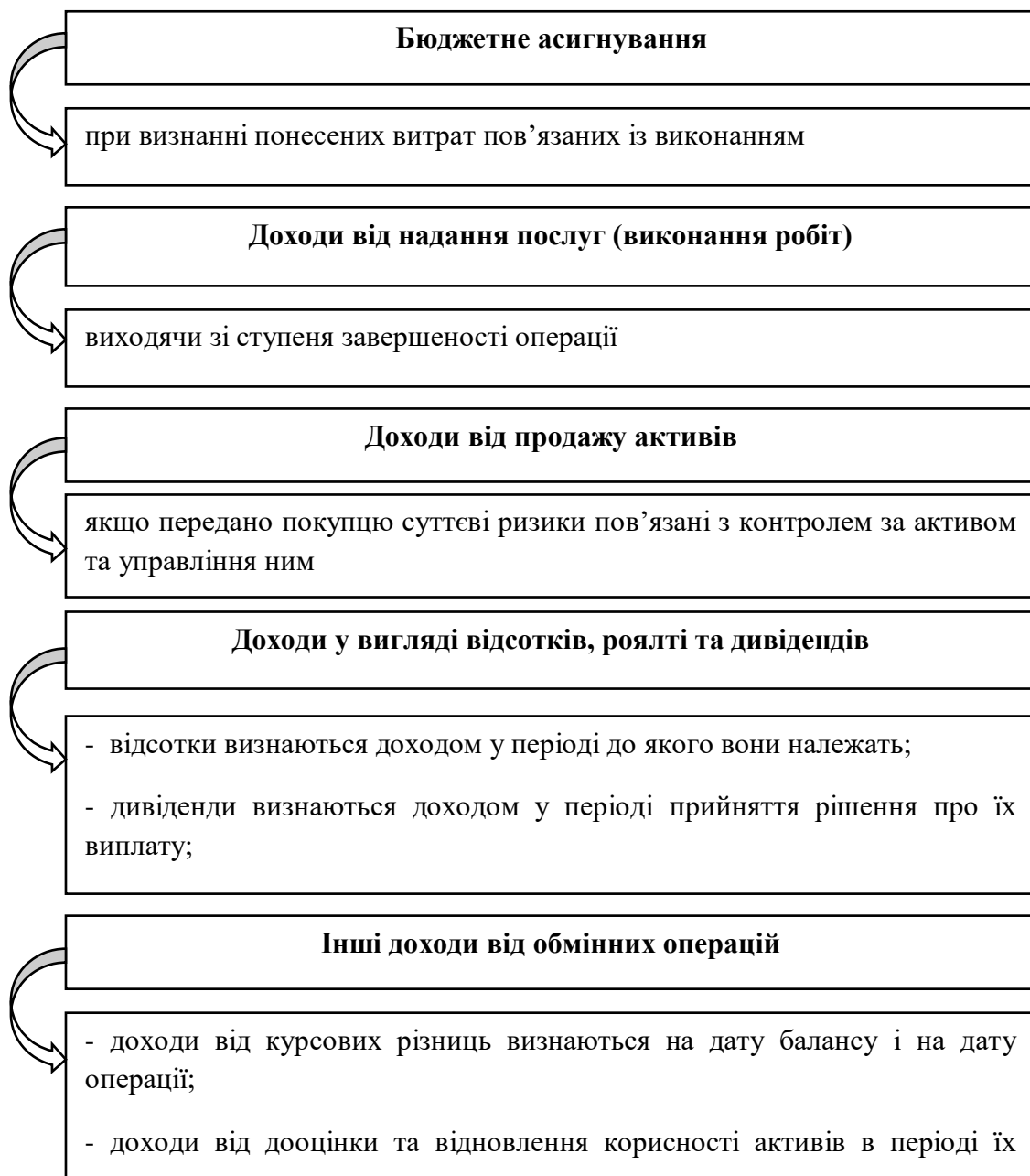
активів, зобов'язань, які не підлягають погашенню, тощо) оцінюються у сумі визнаного доходу.

Одержаний у результаті необмінної операції дохід оцінюється за фактичною вартістю отриманих надходжень; у разі якщо фактичну вартість не можна встановити – за справедливою вартістю. Сума зобов'язань, обумовлена необмінною операцією вираховується.

Порядок визнання доходів від обмінних та необмінних операцій подано на рис.1.2. та 1.3.



**Рис. 1.2. Порядок визнання доходів від обмінних операцій**



**Рис. 1.3. Порядок визнання доходів від необмінних операцій**

На нашу думку, оскільки згідно з НП(С)БОДС 124 усі доходи суб'єктів державного сектора віднесено до двох великих груп – доходи від обмінних операцій та доходи від необмінних операцій, такий розподіл слід закріпити і в Бюджетному кодексі України.

## **2. Методичні підходи до обліку доходів державного сектору економіки**

Для виконання визначених статутом видів діяльності заклад отримує кошти з обласного бюджету, а також кошти з інших джерел. В Положенні про облікову політику центру зазначено, що доходи та витрати в бухгалтерському обліку класифікуються на від обмінних та необмінних операцій. Вони підлягають відображенню в обліку в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати коштів. Для визначення фінансового результату звітного періоду доходи звітного періоду порівнюються з витратами, що були проведені для отримання цих доходів.

Фінансування центру здійснюється через органи ДКС шляхом зарахування коштів на реєстраційні рахунки. Реєстраційні рахунки відкриваються у розрізі розділів бюджетної класифікації на один бюджетний рік і щорічно поновлюються.

Перед цим Золочівський районний територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) здійснює процедури, пов'язані з планування доходів і видатків майбутньої діяльності на підставі показників лімітної довідки про бюджетні асигнування. При цьому проводять аналіз фактичних показників минулого року, планують заходи на майбутній рік, враховуючи об'єктивну потребу в коштах. Основним плановим фінансовим документом, в якому на бюджетний період визначено повноваження щодо отримання та розподілу бюджетних асигнувань для виконання центром своїх функцій і досягнення цілей, є лімітна довідка і кошторис доходів і видатків. Затвержені форми цих документів є підставою для фінансування центру. Також щомісячно детально розподіл бюджетних асигнувань відображається у Плані асигнувань по загальному фонду.

Основним видом доходу для даного закладу є бюджетні асигнування, які за новою класифікацією відносяться до доходів від обмінних операцій. Ці доходи відносяться до загального фонду. Вони оцінюються за вартістю активів (в даному випадку коштів), які надходять на рахунок центру враховуючі затвержені

показники кошторису. Ведення обліку виконання загального фонду кошторису дозволяє точно та прозоро відображати операції з використання коштів бюджету. Крім того центр здійснював операції з продажу активів, отримував благодійну допомогу, надавав платні послуг. Вказані операції дозволили отримати кошти понад бюджетних асигнувань і створити спеціальний фонд, за сутністю вони також відносяться до доходів від обмінних операцій. Доходи від операцій з реалізації активів оцінюються у сумі визнаного доходу, дохід від надання послуг оцінюють з урахуванням ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться через вивчення виконаної роботи; визначення питомої ваги послуг. Ці кошти зберігаються на окремих рахунках, використовуються за окремим кошторисом, виконують додаткову функцію. Основним джерелом інформації для контролю та відображення господарських операцій щодо доходів є первинні документи. Такими документами є: договори, угоди, акти приймання виконаних робіт (послуг), акти про приймання матеріалів, акти оцінки матеріальних цінностей, накладні (вимоги), рахунки-фактури, виписки з рахунків, прибуткові касові ордери. Для закриття рахунків доходів в бухгалтерії складають бухгалтерську довідку.

Ведення аналітичного обліку передбачає складання Карток аналітичного обліку отриманих асигнувань у розрізі надходжень за кожним кодом класифікації доходів окремо за загальним та спеціальним фондами. Картка відкривається на бюджетний рік, із зазначенням загальної річної суми асигнувань в розрізі КЕКВ, протягом періоду в процесі виконання кошторису записуються суми фактично отриманих асигнувань на підставі виписок з рахунків. В кінці кожного місяця підсумовують отримані асигнування та наростаючим підсумком з початку року, визначають суму залишку коштів. Це дозволяє контролювати виконання кошторису за доходами, правильність зарахування коштів на рахунки.

Проведемо аналіз доходів бюджетної установи на прикладі Золочівського районного територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) (далі ЗРТЦСО) , який є комунальним закладом, бюджетною установою, що не має на меті отримання прибутку. Територіальний центр

утворено для надання соціальних послуг громадянам, які перебувають у складних життєвих обставинах і потребують сторонньої допомоги за місцем проживання, в умовах денного перебування. Аналіз динаміки і структури доходів Територіального центру проведено на підставі Звітів про результати фінансової діяльності і наведено в табл.2.1

Таблиця 2.1

Аналіз структури доходів Золочівського районного територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) за 2017–2019 рр.

Показники	Значення			Питома вага, %		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Бюджетні асигнування	9479193	10360208	12187783	91,56	91,03	91,37
Доходи від надання послуг	144309	182278	270487	1,39	1,60	2,03
Інші доходи	729429	838719	880833	7,05	7,37	6,60
Усього доходів	10352931	11381205	13339103	100	100	100

Доходи ЗРТЦСО сформовано за рахунок загального фонду місцевого бюджету та за рахунок спеціального фонду. Сума бюджетних асигнувань в 2017 р. склала 9479193 грн., в 2018 р. відбулося зростання на 881015 грн., тобто на 9,3% , в 2019 в порівнянні з 2018 роком бюджетне асигнування значно зросло на а саме на 17,64%. Зростання доходів від інших джерел, ніж державні кошти, є позитивним моментом в діяльності бюджетної установи. Така структура доходів є звичною для отримувачів бюджетних коштів. Основним джерелом доходів для них є бюджетні кошти (кошти загального фонду).

Управління діяльністю установи державного сектору неможливе без правильного та раціонального відображення в системі обліку інформації про доходи.

За показниками форми № 2-дс до доходів розпорядників бюджетних коштів

від необмінних операцій належать:

- податкові надходження;
- неподаткові надходження (збори та платежі);
- трансферти; інші доходи від необмінних операцій [16].

Знову ж таки, прослідкуємо зв'язок наведених видів доходів з визначенням необмінної операції, наведеним у п. 3 розд. 1 НП(С)БОДС 124, а саме: «необмінна операція – це господарська операція, яка не передбачає передачі активів, послуг (робіт) в обмін на отриманий дохід або активи, але може передбачати виконання певних умов» [13].

Аналітичний облік доходів загального та спеціального фондів ведеться на картках аналітичного обліку отриманих асигнувань у розрізі видів надходжень за кожним кодом бюджетної класифікації доходів окремо за загальним та спеціальним фондами бюджету відповідного рівня. Таке ведення аналітичного обліку забезпечує можливість здійснення контролю за виконанням кошторису за доходами та правильністю зарахування коштів, які надійшли на реєстраційні рахунки установи. Відповідно до виписки з реєстраційного рахунку здійснюються відмітки про отримані асигнування на базі КЕКВ. Зі знаком «мінус» записуються суми відкликаних асигнувань

Таблиця 2.2

Основні бухгалтерські проведення з обліку доходів за обмінними та необмінними операціями

Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
Облік доходів за обмінними операціями		
Отримання асигнувань установами, які утримуються за рахунок коштів державного бюджету	2313, 2311	7011
Нарахування суми надходжень від реалізації робіт, послуг, виробів і продукції	2111, 6212	7111
Оприбуткування раніше не врахованих на балансі основних засобів, які виявлені в результаті інвентаризації	10	7112
Водночас проведення другого запису	7112	5111
Нарахування доходів від реалізації активів	2117	7211
Відображення дивідендів та відсотків, що підлягають отриманню відповідно до законодавства суб'єктом державного сектору	2117	7311
Нараховано плату за оренду майна	2117	7411
Відновлення корисності об'єктів основних засобів після усунення причин попереднього зменшення їх корисності	1411	7411

Облік доходів за необмінними операціями		
Відображено дохід від безоплатно отриманих нематеріальних активів (крім внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності)	2311	7511
Отримання спонсорських, благодійних внесків та іншої гуманітарної допомоги	2211,2311 2313	7511

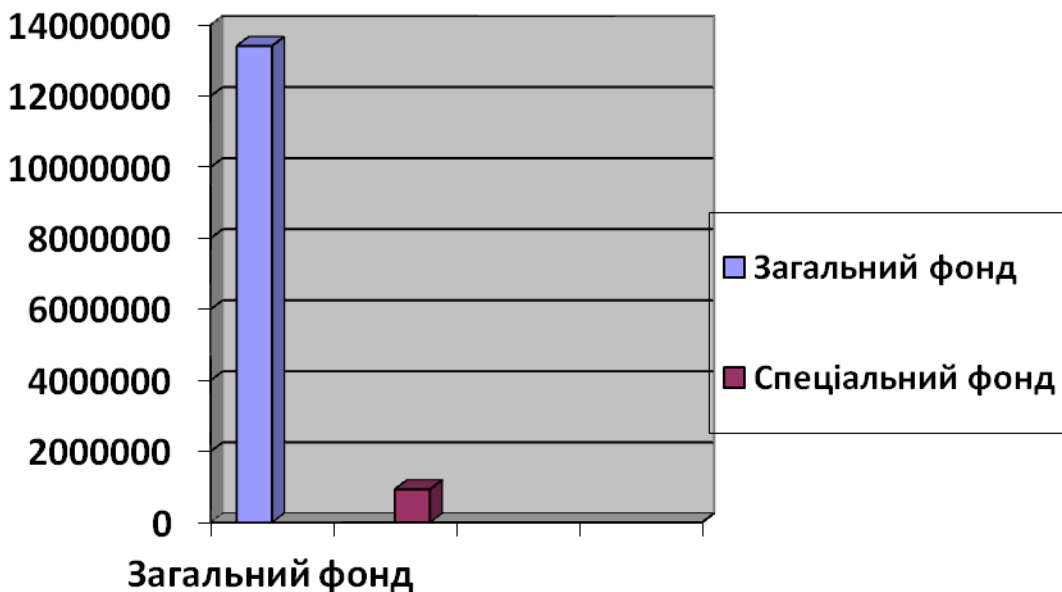
Облік доходів ведеться накопичувальним підсумком з початку бюджетного року і до його завершення на пасивних рахунках Класу 7 «Доходи». Залишку ці субрахунки не мають, оскільки в кінці звітної періоду відображається закриття рахунків доходів на рахунок 5511 «Фінансовий результат виконання кошторису звітної періоду». Для обліку операцій по руху грошових коштів на реєстраційних рахунках, що відкриті в органах ДКСУ, використовується накопичувальна відомість ф.№ 381 (меморіальний ордер № 2).

Синтетичний облік доходів спеціального фонду ведеться у книзі «Журнал-головна» (ф. № 308). Операції з нарахування доходів по спеціальних коштах обліковуються в меморіальному ордері № 14 ф. № 409. Аналітичний облік доходів ведеться за кожним видом спеціальних коштів у книзі аналітичного обліку (ф. № 297-6). Аналітичний облік сум за дорученнями ведеться у книзі поточних рахунків і розрахунків (ф. 292) або на картках аналітичного обліку (ф. 292-а). Облік доходів може здійснюватися на багатографних картках (ф. № 283).

Кошторис є основним плановим фінансовим документом будь-якої бюджетної установи. 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.

Згідно кошторису доходи Золочівського районного територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) відображено в діаграмі, тобто доходи загального фонду що становлять 13412600,00 більші за доходи спеціального фонду що становлять 933292,00





Кошторис бюджетної установи має такі складові (рис 2.1):



**Рис. 2.1** Складові кошторису бюджетної установи

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 [18].

Формування проекту кошторису спеціального фонду бюджетної установи

має певні відмінності від кошторису загального фонду. Наприклад, за спеціальним фондом залишки бюджетних коштів у процесі складання та затвердження проектів кошторисів на наступний рік не плануються, а об'єми надходжень до спеціального фонду формуються на основі розрахунків за кожним окремим джерелом доходів чи фінансування бюджету або повернення кредитів до бюджету заплановані на наступний рік.

При цьому під час формування показників враховується ступінь фактичного їх виконання за попередній рік, а також передбачуваного виконання за плановий період. Прогнозовані показники мають бути наведені в розмірі, зазначеному в розрахунку, і повинні відповідати показникам фінансової та бюджетної звітності за відповідні періоди. Крім цього при формуванні проекту кошторису за спеціальним фондом бюджетних установ планування власних надходжень відбувається за групами та підгрупами, визначеними БК.

При проведенні централізованих заходів ГР бюджетні асигнування можуть бути включені до кошторисів тільки у випадку, коли проведення за рахунок коштів бюджету запланованих заходів не суперечить чинному законодавству.

Кошти бюджетів, передбачені на виконання спільних проектів або ж для спільного фінансування комунальних підприємств, організацій чи установ територіальні громади сіл, селищ і міст мають право об'єднувати на договірних засадах з урахуванням вимог БК.

Зазначимо, Порядком № 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 ДСЕ [18].

Після одержання лімітних довідок ГР подають Міністерству фінансів та місцевим фінансовим органам уточнені проекти зведених кошторисів, планів асигнувань, планів надання кредитів із загального та спеціального фонду. При цьому головним завданням Державної казначейської служби України (далі – ДКСУ) є здійснення касового виконання бюджетів. При цьому поняття «касове виконання бюджетів» та «казначейське обслуговування бюджетів» іноді

вживаються як синоніми, проте не є тотожними [26, с. 104].

Порядок відкриття та функціонування рахунків в органах казначейства визначається БК та іншими нормативними документами, зокрема: Положенням про єдиний казначейський рахунок [17], Порядком відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах ДКСУ [18], Порядком відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій в системі ДКСУ [19] тощо. Велика кількість різних нормативних документів зумовлена, на наш погляд, тим, що ДКСУ обслуговує розпорядників коштів різного рівня, а також поєднує у своїй діяльності різні функції.

Зокрема, як зазначає М.В. Мних, ДКСУ 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 [11, с. 57]. Саме таке поєднання функцій зумовлює надмірну кількість нормативних документів, які стосуються лише обслуговування рахунків органами ДКСУ.

## **2. Шляхи вдосконалення обліку доходів в установах державного сектору економіки**

Співпраця України з міжнародними організаціями та фондами потребує достовірної, відкритої та прозорої економічної інформації, джерелом якої, у першу чергу, є бухгалтерський облік. Перехід до ринкової економіки, демократизації суспільства, потребують і відповідних суттєвих змін в обліку, його наближення до реального економічного середовища та вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі (МСБОДС)[11, с. 176-179].

Метою модернізації обліку є вдосконалення системи бухгалтерського обліку в державному секторі з урахуванням вимог міжнародних стандартів. На даний час бухгалтерський облік у бюджетній сфері України складається з обліку виконання державного і місцевого бюджетів та бухгалтерського обліку бюджетних установ, що потребує удосконалення методології та переходу на єдині методологічні засади бухгалтерського обліку і звітності, а також створення уніфікованого організаційного та інформаційного забезпечення бухгалтерського обліку [2].

Погоджуємось із твердженням науковців, що розвиток установ бюджетної сфери вимагає підвищення віддачі фінансових, матеріальних і трудових ресурсів, що використовуються в цих організаціях, більш тісного зв'язку виділених з бюджету коштів з результатами їх використання. Крім того, впровадження програмно-цільового методу у бюджетному процесі вимагає більш деталізованого обліку витрат. Тому сьогодні, як ніколи, постало на часі актуальне питання вдосконалення організації бухгалтерського обліку актуальні питання науки і практики, 2017, № 9 бюджетних установах. Сьогодні багато нормативних актів не узгоджені між собою.

Бюджетні установи першочергово дотримуються вимог Бюджетного кодексу, а окремі статті нового Податкового кодексу України суперечать йому. Це сприяє виникненню великої кількості помилок в обліковому процесі та

уповільнює прийняття ефективних рішень. Як зазначає Коваль О.В., необхідність формування, затвердження та введення в дію Національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі економіки України (далі – НП(С)БОДС) виникла у зв'язку із переходом держави до ринкових умов господарювання. Розбіжності у веденні обліку, формах звітності, рахунках бухгалтерського обліку в державному секторі та інших видах діяльності створюють перепони перед здійсненням облікових зв'язків, прозорістю наскрізного контролю за рухом цінностей [3, с. 87-92].

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.

Останніми роками науковці приділяють значну увагу питанням удосконалення організації та ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах, зосереджуючись на ключовому напрямі – модернізації обліку та звітності через розробку й впровадження в державному секторі національних стандартів на основі міжнародних.

Однак в умовах постійних змін бюджетного законодавства та необхідності приведення обліку в державному секторі до міжнародних стандартів виникає багато невирішених проблем, які ставлять нові завдання для наукових досліджень у даній сфері. Співробітництво України з міжнародними організаціями, фінансовими установами, діяльність на валютних фондових та інвестиційних ринках потребують відкритості та прозо рості інформації з економічних питань, зокрема, з питань бухгалтерського обліку доходів і видатків, відповідності міжнародним стандартам. Отже, пріоритетним напрямком розвитку бухгалтерського обліку є його модернізація в державному секторі і перехід на методологічні засади, сформовані на основі міжнародних стандартів.

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) 77 бухгалтерського обліку в державному секторі, розроблених на основі міжнародних стандартів (IPSAS).

Основною відмінністю нового Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі є те, що він призначений для обліку діяльності всіх суб'єктів господарювання державного сектору: бюджетних установ, державних цільових фондів і органів Казначейства України з питань виконання бюджетів.

За його допомогою здійснюється групування (класифікація) господарських операцій суб'єкта господарювання за визначеними 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 були актуальні тільки дві цифри ідентифікатора, а саме: 1 – розпорядник бюджетних коштів; 2 – державний цільовий фонд. Також розробниками Плану рахунків №1203 вдало його гармонізовано з економічною класифікацією видатків на рівні синтетичних рахунків. Це означає, що облік доходів і видатків суб'єкта державного сектору на рівні синтетичних рахунків дозволяє відстежувати видатки за економічним 78 змістом. Тоді як План рахунків № 1163 давав змогу відображати таку інформацію на рівні аналітичного обліку.

Така особливість нового плану рахунків, на наш погляд, уможливило б більшу прозорість обліку та спрощує процедуру формування 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. Для Казначейства необхідна адаптація: пристосування облікової системи АС «Є-Казна» до Плану рахунків та внутрішньої платіжної системи Казначейства; адаптація та запровадження Плану рахунків в обліковій системі Казначейства.

Облікова система в бюджетній сфері перебуває у перехідному стані і не повною мірою відповідає сучасним потребам щодо прозорості інформації про державні фінанси для зовнішніх користувачів та щодо забезпечення процесів прийняття рішень в системі державного управління та місцевого самоврядування. Серед недоліків також варто відзначити:

1) існування двох методів ведення бухгалтерського обліку – касового під час виконання бюджетів і модифікованого методу нарахувань під час виконання кошторисів бюджетних установ;

2) звітність про виконання бюджетів консолідується у вертикалі Казначейства і вертикалі головних розпорядників бюджетних коштів;

3) відсутня єдина методика відображення в бухгалтерському обліку операцій державних цільових фондів.

Міжнародною практикою визначено чотири основні методи обліку державного сектора управління – касовий, модифікований касовий, модифікований метод нарахувань і метод нарахувань.

Методи обліку в державному секторі: касовий метод – реєстрація всіх подій в обліку за рухом грошових коштів, використовується в обліку надходжень і вибуття грошових коштів на рахунках.

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

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

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

Перевагами вітчизняного варіанта модифікованого методу нарахування є:

- 1) тісний взаємозв'язок з реальними грошовими потоками;
- 2) підконтрольність і прозорість процесів фінансування;
- 3) низька трудомісткість облікових робіт;
- 4) наближеність до бюджетного обліку (державного та місцевого бюджетів), в основу якого покладено касовий метод.

Одним з недоліків є невідповідність методу нарахування через зіставлення касових доходів та нарахованому у звітному періоді видатків. В наслідок таких відхилень в обліку спотворюються показники фінансових результатів. У такому в установі штучно виникає прибуток через: недовиконання цільових програм; або придбання матеріальних цінностей, що не встигли витратити до кінця року; або коштів отриманих більше, ніж витрачено [7].



## ВИСНОВКИ

На даний час як в нормативних документах так і в економічній літературі, яка стосується даної проблематики, відсутнє однозначне трактування та єдиний підхід до визначення поняття «державний сектор економіки». Суб'єктами господарювання державного сектора економіки України вважаються суб'єкти, які діють на основі лише державної власності, а також суб'єкти, державна частка у статутному капіталі яких перевищує п'ятдесят відсотків або становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність вказаних суб'єктів. Найбільшу питому вагу серед суб'єктів державного сектора становлять бюджетні установи.

Проведене нами дослідження визначень «доходи бюджету» дозволило систематизувати думки різних вчених. Отже, під доходами бюджету розуміють: кошти (фінансові ресурси); які належать державі; надходять до бюджетів на безповоротній основі; забезпечують виконання державою її функцій. Більшість науковців вважають видатками бюджету кошти або інструменти, використання яких дозволяє забезпечувати виконання державною певних функцій. Доходи бюджетних установ мають специфічний характер та поділяються на доходи загального і спеціального фондів.

Зазначимо, що в силу своєї специфіки доходи, грошові кошти та видатки загального та спеціального фонду є досить різними, проте чинним Планом рахунків не передбачені окремі рахунки (субрахунки) для обліку цих об'єктів, а лише поділ на доходи і витрати за обмінними та необмінними операціями.

В роботі розглянуто особливості відображення обліку доходів у системі рахунків бухгалтерського обліку. Аналіз міжнародних та національних положень (стандартів) обліку свідчить про існуючі розбіжності у них. У результаті аналізу було встановлено часткову невідповідність вимог української системи до обліку та звітності в державному секторі та МСБОДС.

Найбільш суттєві відмінності стосуються принципів і підходів до ведення обліку, зокрема багато концепцій, які лягли в основу МСБОДС, в Україні не використовуються: пріоритет економічного змісту операцій над їх юридичною формою, поняття майбутніх економічних вигод і потенціалу корисності, відмінності у вимогах до ведення обліку та підготовки звітності пов'язаних із різною класифікацією доходів, а також відсутністю вимог і практики застосування деяких методів обліку, прийнятих у МСБОДС.

Крім цього, в суб'єктів державного сектору відсутня можливість вибору способів і методів обліку, використання професійного судження під час оцінки доходів, включення додаткових статей у встановлені форми звітності та виключення для них несуттєвих.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Акімова О. В., Гаврилук Л. О. Проблеми бухгалтерського обліку в державному секторі в умовах модернізації *Научный Вестник ДГМА*. № 2 (23Е). 2017. – С. 128-132.
2. Амбарчян М. С. Методика обліку доходів і витрат розпорядників бюджетних коштів. *Економічний форум*. 2016. № 3. С. 299-304. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor\\_2016\\_3\\_46](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2016_3_46).
3. Атамас П. Й. Облік у бюджетних установах: навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] К.: Центр учбової літератури, 2009. 288 с.
4. Артус М. М., Хижа Н. М. Бюджетна система України: навч. посіб.. К.: Вид-во Європ. ун-ту, 2005. 220 с.
5. Бабенко Л. В. Яременко О. О. Основні напрямки обліково-аналітичних процедур та проведення аналізу виконання кошторису доходів і видатків у митних органах URL : [https://www.google.ru/url?s=web&cd=1&ved=0ahUKEN-Fvamsue\\_2012\\_1\\_19.pdf](https://www.google.ru/url?s=web&cd=1&ved=0ahUKEN-Fvamsue_2012_1_19.pdf)
6. Бабич Т. С., Жибер Т. В. Макрофінансове бюджетування: навч. посіб. / за наук. ред. В. М. Федосова. К.: КНЕУ, 2011. – 311 с
7. Беззубець Л. Л. Вплив комп'ютеризації в бюджетних установах на економічний розвиток. *Економічний вісник університету*. 2011. 317(2). URL: [http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/Evu/2011\\_17\\_2/Bezzubets.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Evu/2011_17_2/Bezzubets.pdf)
8. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 №2456-VI. URL: : [http://kodeksy.com.ua/byudzhetniy\\_kodeks\\_ukraini.htm](http://kodeksy.com.ua/byudzhetniy_kodeks_ukraini.htm).
9. Господарський кодекс України] : [прийнято Верховною Радою України 16.01.2003 № 436-4 р.; станом на 20.09.2017 р. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
10. Дорошенко О. Класифікація доходів бюджетних установ: гармонізація вітчизняного законодавства у контексті модернізації бухгалтерського обліку в

державному секторі України. *Галицький економічний вісник*. 2012. №5(38). С.144-151

11. Лучко М.Р. Бухгалтерський облік: функціональний підхід Accounting: fuctional approach (англ.) *Незалежний аудитор*. 2016. № 17 (III). С .7-12.

12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541 URL:: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11>

13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 “Доходи”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11>.

14. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161> -14. 3.

15. Про бюджетну класифікацію: наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-11#Text>

16. Про затвердження порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та Змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»": наказ Міністерства фінансів України від 28.02.17 р. № 307. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0384-17>

17. Положення про єдиний казначейський рахунок, затверджено наказом Державного казначейства України від 26.06.2002, № 122 URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

18. Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228 URL : <http://zakon.rada.gov.ua>.

19. Порядок відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій по виконанню бюджетів в системі Державної казначейської служби України, затверджено наказом Державної казначейської служби України від 27.12.2013, № 217 URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

20. Порядок відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 22.06.2012, № 758 URL.: <http://zakon.rada.gov.ua>.
21. Свірко С. В. Облікова політика бюджетних установ як дієвий інструмент оптимізації їх бухгалтерського обліку. *Фінанси, облік і аудит*. 2015. Вип. 1. С. 122-131.
22. Сисюк С. В. Організаційні аспекти обліку благодійної допомоги у бюджетних установах. *Вісник львівської комерційної академії*. Серія: економічна. 2014. вип. 44. С. 51–55.
23. Сисюк С.В. Перспективи вдосконалення організації обліку в Україні: теоретико-прикладні аспекти і міжнародні вимоги . *Бізнес Інформ*. 2016. №9. С. 218–223
24. Сисюк С.В. Бенько І.Д. Критерії щодо формування бухгалтерської служби органів місцевого самоврядування. *Матеріали XI Міжнародної наук.-практ. конф. Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю*. Черкаси: ЧДТУ. 2014. –С.105-107.
25. Сисюк С.В. Проблеми розвитку та удосконалення державного фінансового контролю. *Наукові записки Тернопільського національного педагогічного університету*. Серія: економіка. № 21, 2007. С.86-89
26. Сисюк С.В. Прагматика нормативного та організаційно-облікового забезпечення публічних закупівель. *Інноваційна економіка*. 2018.№ 7-8 (76). С. 123-13
27. Сисюк С.В. Організаційні аспекти обліку благодійної допомоги у бюджетних установах. *Вісник Львівської комерційної академії*. Львів : Видавництво львівської комерційної академії, 2014. Вип. 44 С. 51-56
28. Лучко М.Р., Сисюк С. В Розрахунки та зобов'язання суб'єктів державного сектору. *Економіка і управління. Науковий журнал*. 2018. № 2(78). С. 125-135
- 29.

30. Ставицький О. В. Правові засади здійснення антимонопольноконкурентної політики в державному секторі економіки / О. В. Ставицький // Економіка та право. – 2013. – № 2. – С. 74-80
31. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року, схвалено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 20 червня 2018 р. № 437-р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80>
32. Функціональна класифікація видатків та кредитування бюджету: наказ : затв. Мін-вом фінансів України 14.01.2011 р. № 11; станом на 28.12.2012 р. URL.: [http://buhgalter911.com/Res/Spravochniki/funkc\\_vidat\\_kredit.aspx](http://buhgalter911.com/Res/Spravochniki/funkc_vidat_kredit.aspx). 96
33. Шара Є.Ю. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях: навч. посіб. Є. Ю. Шара, О. М. Андрієнко, Л. І. Жидеева К.: Центр учбової літератури, 2011. – 440 с.
- 34.

ЗАТВЕРЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України 28.01.2002 № 57  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України 04.12.2015 №1118)  
Затверджений у сумі Чотирнадцять мільйонів триста сорок п'ять тисяч вісімсот дев'яносто дві грн. 00 коп. (14345892,00 грн.)  
(сума словами і цифрами)

**Заступник начальника управління соціального захисту населення**

(посада)  
**Хома А.З.**  
(ініціали і прізвище)  
(підпис)

19 березня 2020р.  
(число, місяць, рік) М.П.

### Кошторис на 2020 рік

23959886 Золочівський районний територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг)  
(Код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи)  
м. Золочів  
(найменування міста, району, області)

Вид бюджету місцевий,  
код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 08 Управління соціального захисту населення (Міністерство соціальної політики Автономної Республіки Крим, управління (головне управління) праці та соціального захисту населення обласної (Київської, Севастопольської міської) державної адміністрації)

код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 0813104 Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю

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

Найменування	Код	Усього на рік		Разом
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
<b>НАДХОДЖЕННЯ - усього</b>	x	<b>13412600,00</b>	<b>933292,00</b>	<b>14345892,00</b>
Надходження коштів із загального фонду бюджету	x	13412600,00	X	13412600,00
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у тому числі:	x	X	933292,00	933292,00
- надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством (розписати за підгрупами)	25010000	X	180000,00	180000,00
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100	X	180000,00	180000,00
Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	25010200	X	0,00	0,00
Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України Про оренду державного та комунального майна	25010300	X	0,00	0,00
Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	25010400	X	0,00	0,00
- інші джерела власних надходжень бюджетних установ (розписати за підгрупами)	25020000	X	753292,00	753292,00
Благодійні внески, гранти та дарунки	25020100	X		
Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб	25020200	X	3292,00	3292,00
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 такими закладами законом надано відповідне право; надходження, що отримують державні і комунальні заклади фахової передвищої та вищої освіти, наукові установи та заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору для розміщення власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти	25020300	X	0,00	0,00
- інші надходження, у тому числі:		X		
- інші доходи (розписати за кодами класифікації доходів бюджету)		X	0,00	0,00
- фінансування (розписати за кодами класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання)		X		
- повернення кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, класифікації кредитування бюджету)		X		
<b>ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього</b>	x	<b>13412600,00</b>	<b>933292,00</b>	<b>14345892,00</b>
Поточні видатки	2000	13412600,00	933292,00	14345892,00
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100	11748600,00	85000,00	11833600,00
Оплата праці	2110	9630000,00	70000,00	9700000,00
Заробітна плата	2111	9630000,00	70000,00	9700000,00
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112			
Нарахування на оплату праці	2120	2118600,00	15000,00	2133600,00

ДОДАТКИ



Використання товарів і послуг	2200	1663500,00	845000,00	2508500,00
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	272000,00	170000,00	442000,00
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	37100,00	133000,00	170100,00
Продукти харчування	2230	533200,00	526000,00	1059200,00
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	96700,00		96700,00
Видатки на відрядження	2250	6000,00		6000,00
Видатки та заходи спеціального призначення	2260		16000,00	734500,00
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	718500,00		
Оплата теплопостачання	2271			
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	22700,00	1000,00	23700,00
Оплата електроенергії	2273	242700,00	6000,00	248700,00
Оплата природного газу	2274	452200,00	9000,00	461200,00
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	900,00		900,00
Оплата енергосервісу	2276			
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280			
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281			
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282			
Обслуговування боргових зобов'язань	2400			
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410			
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420			
Поточні трансферти	2600			
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610			
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620			
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630			
Соціальне забезпечення	2700		3292,00	3292,00
Виплата пенсій і допомоги	2710			
Стипендії	2720			
Інші виплати населенню	2730		3292,00	3292,00
Інші поточні видатки	2800	500,00		500,00
Капітальні видатки	3000			
Придбання основного капіталу	3100			
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110			
Капітальне будівництво (придбання)	3120			
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121			
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122			
Капітальний ремонт	3130			
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131			
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132			
Реконструкція та реставрація	3140			
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141			
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142			
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143			
Створення державних запасів і резервів	3150			
Придбання землі та нематеріальних активів	3160			
Капітальні трансферти	3200			
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210			
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220			
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230			
Капітальні трансферти населенню	3240			
Надання внутрішніх кредитів	4110			
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111			
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112			
Надання інших внутрішніх кредитів	4113			
Надання зовнішніх кредитів	4210			
Нерозподілені видатки	9000			

(наменування міста, району, області)

Директор терцентру

Головний бухгалтер

М.П.\*\*\*

 19 березня 2020р.  
 (число, місяць, рік)

Яворський В.В.

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Скишляк Л.М.

(підпис)

(ініціали та прізвище)

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



Додаток 12

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2020	01	01
Установа	Золочівський районний територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг)	за ЄДРПОУ	23959886	
Територія	Золочів	за КОАТУУ	4621810100	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430	
Орган державного управління	Міністерство соціальної політики України	за КОДУ	17074	
Вид економічної діяльності	Надання послуг догляду із забезпеченням проживання для осіб похилого віку та інвалідів	за КВЕД	87.30	
Одиниця виміру: грн				
Періодичність: річна				

**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
<b>ДОХОДИ</b>			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>			
Бюджетні асигнування		-	-
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2010	12187783	10360208
Доходи від продажу активів	2020	270487	182278
Фінансові доходи	2030	-	-
	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
<b>Усього доходів від обмінних операцій</b>	<b>2080</b>	<b>12458270</b>	<b>10542486</b>
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	-	-
<b>Усього доходів від необмінних операцій</b>	<b>2170</b>	<b>880833</b>	<b>838719</b>
<b>Усього доходів</b>	<b>2200</b>	<b>13339103</b>	<b>838719</b>
<b>ВИТРАТИ</b>			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	13085813	11274071
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	250870	201881
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-



		4994	
Інші витрати за обмінними операціями	2250	13341677	11475992
<b>Усього витрат за обмінними операціями</b>	<b>2290</b>		
Витрати за необмінними операціями			
Трансферти	2300	83432	48284
Інші витрати за необмінними операціями	2310	83432	48284
<b>Усього витрат за необмінними операціями</b>	<b>2340</b>	13425109	11524236
<b>Усього витрат</b>	<b>2380</b>	-86006	-143031
<b>Профіцит/дефіцит за звітний період</b>	<b>2390</b>		

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

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	-	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	13425109	11524236
<b>УСЬОГО:</b>	<b>2520</b>	<b>13425109</b>	<b>11524236</b>

**III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)**

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





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

#### IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	7418363	6724866
Відрахування на соціальні заходи	2830	1549485	1419837
Матеріальні витрати	2840	2359323	2023412
Амортизація	2850	148781	133880
Інші витрати	2860	-	-
Усього	2890	11475952	10301995

Керівник (посадова особа)

*Яворський ВВ*

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

*Дубно ЗС*



Додаток 12

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

Установа  
Територія  
Організаційно-правова форма  
господарювання  
Орган державного управління  
Вид економічної діяльності  
Одиниця виміру: грн  
Періодичність: річна

Золочівський районний територіальний центр  
соціального обслуговування (надання соціальних  
послуг)

Золочів

Комунальна організація (установа, заклад)

Міністерство соціальної політики України

Надання послуг догляду із забезпеченням  
проживання для осіб похилого віку та інвалідів

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КОДУ

за КВЕД

КОДИ		
2019	01	01
		23959886
		4621810100
		430
		17074
		87.30

**ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**  
за 2018 рік

Форма №2-дс

**I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>ДОХОДИ</b>			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	10360208	9479193
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	182278	144309
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
<b>Усього доходів від обмінних операцій</b>	<b>2080</b>	<b>10542486</b>	<b>9623502</b>
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	838719	729429
<b>Усього доходів від необмінних операцій</b>	<b>2170</b>	<b>838719</b>	<b>729429</b>
<b>Усього доходів</b>	<b>2200</b>	<b>11381205</b>	<b>10352931</b>
<b>ВИТРАТИ</b>			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	11274071	9602688
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	201881	100860
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
			598447





Інші витрати за обмінними операціями	2250	-	-
<b>Усього витрат за обмінними операціями</b>	<b>2290</b>	<b>11475952</b>	<b>10301995</b>
Витрати за необмінними операціями			
Трансферти	2300	-	104616
Інші витрати за необмінними операціями	2310	48284	104616
<b>Усього витрат за необмінними операціями</b>	<b>2340</b>	<b>48284</b>	<b>10406611</b>
<b>Усього витрат</b>	<b>2380</b>	<b>11524236</b>	<b>-53680</b>
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-143031	

**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	-	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	11524236	10406611
<b>УСЬОГО:</b>	<b>2520</b>	<b>11524236</b>	<b>10406611</b>

**III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)**

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



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

#### IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	8622384	7418363
Відрахування на соціальні заходи	2830	1788980	1549485
Матеріальні витрати	2840	2781614	2359323
Амортизація	2850	143705	148781
Інші витрати	2860	4994	-
Усього	2890	13341677	11475952

Керівник (посадова особа)

Яворський ВВ

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

Скицяк ЛМ

