

ДВНЗ «Донецький національний технічний університет»
Навчально-науковий індустріальний інститут
Кафедра менеджменту

«До захисту допущено»
Завідувач кафедри
О.М. Лизунова
(підпис) (прізвище, ініціали)
« _____ » _____ 2020 рік

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

бакалавра
(освітній ступінь)

на тему: Організація обліку видатків в бюджетній установі (за матеріалами
Комунального закладу культури «Покровський районний культурно-дозвіллевий
центр»)

Виконала: студентка IV курсу, групи ОіПз-16і
(шифр групи)

Спеціальності 071 Облік і податкування
Литвиненко Наталія Анатоліївна

(прізвище та ініціали)

(підпис)

Керівник: к.е.н., доц., доцент кафедри менеджменту,
Коваленко Ю.О.
(посада, науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали)

(підпис)

Рецензент: головний бухгалтер

(посада, науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали)

(підпис)

Нормоконтролер: к.е.н., доц., доцент кафедри менеджменту
Табачкова Н.А.
(посада, науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали)

(підпис)

Засвідчую, що у цій дипломній роботі немає
запозичень з праць інших авторів без відповідних
посилань.

Студент _____
(підпис)

Покровськ – 2020 р.

ДВНЗ «Донецький національний технічний університет»

(повне найменування вищого навчального закладу)

Факультет Навчально-науковий індустріальний інститутКафедра менеджментуОсвітній ступінь бакалаврСпеціальність 071 Облік і оподаткування

(шифр і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ:**Завідувач кафедри**О.М. Лизунова« » 2020 року**ЗАВДАННЯ
НА ВИПУСКНУ КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ**Литвиненко Наталії Анатоліївні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи): «Організація обліку витрат в бюджетній установі на прикладі Комунального закладу культури "Покровський районний культурно-дозвілєвий центр"»керівник проекту (роботи): Коваленко Юлія Олександрівна

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом від « 13 » квітня 2020 року № 1962. Строк подання студентом проекту(роботи) 01.06.2020р.3. Вихідні дані до проекту (роботи) матеріали звіту про переддипломної практики, фінансова звітність, дані синтетичного та аналітичного обліку витрат, наказ про облікову політику4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) 1. Теоретичні та нормативно-правові засади організації бухгалтерського обліку витрат у бюджетній установі 2. Аналіз витрат та результатів діяльності бюджетної установи «Комунальний заклад культури «Покровський районний культурно-дозвілєвий центр» 3. Покращення організації бухгалтерського обліку витрат у бюджетній установі5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень): рисунок 1.1. – Елементи організації бухгалтерського обліку в

бюджетній установі; рисунок 1.2. – Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку витрат у бюджетній установі; рисунок 2.1. – Завдання і функції КЗК «Покровський РКДЦ»; рисунок 3.1. – Види організаційних регламентів залежно від рівнів управління бухгалтерською службою

6. Консультанти розділів проекту (роботи)

Розділ	Консультант	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв

7. Дата видачі завдання 13.04.2020р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор. №	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Термін виконання етапів проекту (роботи)	Примітки
1.	Вибір і затвердження теми дослідження	11.04.2020	
2.	Складання завдання на виконання дипломної роботи, складання плану роботи	13.04.2020	
3.	Вивчення економічної літератури з обраної теми роботи та написання першого розділу	01.05.2020	
4.	Аналіз статистично-економічної інформації з досліджуваної проблеми та написання другого розділу дипломної роботи	15.05.2020	
5.	Розробка рекомендацій та заходів щодо підвищення ефективності економіки, які розглянуті в ракурсі обраної теми роботи та написання третього розділу дипломної роботи	25.05.2020	
6.	Оформлення вступу, висновків, реферату, демонстраційних аркушів	27.05.2020	
7.	Оформлення дипломної роботи та підписання її у нормоконтролера	28.05.2020	
8.	Подання виконаної роботи на зовнішнє рецензування	29.05.2020	
9.	Подання виконаної роботи для перевірки на плагіат	01.06.2020	
10.	Попередній захист дипломної роботи, підписання дипломної роботи у завідувача кафедри та подання документів до ЕК	08.06.2020	

Студент

(підпис) Н.А. Литвиненко
(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

(підпис) Ю.О. Коваленко
(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Литвиненко Н.А. Організація обліку витрат в бюджетній установі (на прикладі Комунального закладу культури "Покровський районний культурно-дозвіллевий центр") / Випускна кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавр за спеціальністю 071 Облік і оподаткування. – ННІ ДВНЗ ДонНТУ, Покровськ, 2020.

В роботі досліджено економічну сутність, нормативне регулювання та порядок визнання та класифікації основних засобів та порядок бухгалтерського організації бухгалтерського обліку витрат в бюджетній сфері України; проаналізовано основні показники діяльності, динаміку та структуру витрат, доходів та фінансових результатів Комунального закладу культури "Покровський районний культурно-дозвіллевий центр"; надано рекомендації щодо покращення організації бухгалтерського обліку витрат за рахунок розширення та розмежування повноважень облікових працівників, оновлення Наказу про облікову політику та застосування сучасного програмного забезпечення у бухгалтерському обліку бюджетної установи.

Ключові слова: БЮДЖЕТНА УСТАНОВА, ВИТРАТИ, ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ, ОБЛІКОВА РОБОТА, ПОВНОВАЖЕННЯ ПРАЦІВНИКІВ, ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА.

ЗМІСТ

ВСТУП	5
1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ	7
1.1.Сутність організації бухгалтерського обліку в бюджетній сфері	7
1.2. Нормативне регулювання обліку витрат у бюджетній установі	9
1.3.Організація роботи з бухгалтерського обліку витрат у бюджетній установі	13
2. АНАЛІЗ ВИТРАТ ТА РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ «КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД КУЛЬТУРИ «ПОКРОВСЬКИЙ РАЙОННИЙ КУЛЬТУРНО-ДОЗВІЛЛЄВИЙ ЦЕНТР»	18
2.1.Характеристика діяльності бюджетної установи	18
2.2.Аналіз майна бюджетної установи та джерел його утворення ..	26
2.3.Аналіз доходів, витрат і фінансових результатів діяльності бюджетної установи	31
3. ПОКРАЩЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ	35
3.1. Рекомендації щодо розширення та розмежування повноважень облікових працівників	35
3.2. Оновлення Наказу про облікову політику бюджетної установи з урахуванням організації обліку витрат	37
3.3. Застосування сучасних комп'ютерних технологій у бюджетному обліку	39
ВИСНОВКИ	42
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	44
ДОДАТКИ	48

ВСТУП

Витрати бюджетних установ є найбільш специфічним об'єктом бухгалтерського обліку. Впровадження Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, якими регулюється визначення та відображення витрат, дозволяє привести засади облікового процесу в бюджетних організаціях у відповідність до умов їхнього функціонування у ринковому середовищі. Вивчення практичного досвіду застосування нормативних положень щодо бухгалтерського обліку витрат в бюджетній сфері сприяє поширенню можливостей щодо управління державним майном, тому тема даної роботи є актуальною.

В науковій і практичній літературі, присвяченій питанням удосконалення бухгалтерського обліку в бюджетних установах розкриваються питання організації обліку витрат. Це роботи таких авторів, як Атамас П.Й., Гуцайлюк Л., Кемарська Л.Г., Ларікова Т.В., Лукащук Д.Ф., Ляшенко А., Свірко С.В., Сушко Н., Хорунжак Н.М., Юрченко О.Б., Однак деякі питання щодо теоретичного і практичного обґрунтування напрямів раціональної організації обліку витрат, зокрема в бюджетних установах культури, наразі залишаються дискусійними і потребують подальших досліджень. Цим зумовлений вибір теми дослідження, його мети і завдань.

Метою роботи є розробка теоретичних положень і практичних рекомендацій з організації бухгалтерського обліку витрат діяльності бюджетної установи.

У зв'язку із метою у роботі поставлені та вирішені такі завдання:

- розкрито сутність організації бухгалтерського обліку в бюджетній сфері;
- опрацьовано нормативну базу обліку витрат у бюджетній установі;
- визначено порядок організації роботи з бухгалтерського обліку витрат у бюджетній установі;
- надано характеристику діяльності бюджетної установи «Комунальний заклад культури «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр»;

- проаналізовано склад майна бюджетної установи та джерела його утворення;
- проведено аналіз доходів, витрат і фінансових результатів діяльності бюджетної установи;
- надано рекомендації щодо розширення та розмежування повноважень облікових працівників;
- внесено пропозиції щодо оновлення Наказу про облікову політику бюджетної установи з урахуванням організації обліку витрат;
- запропоновано застосування сучасного програмного забезпечення у бюджетному обліку.

Об'єктом дослідження є нормативно-правові та практичні положення щодо організації бухгалтерського обліку витрат в бюджетній сфері. Предмет дослідження – організація процесу бюджетного бухгалтерського обліку витрат.

В роботі було використано загальнотеоретичні та прикладні методи дослідження: семантично-морфологічний аналіз – для визначення сутності організації бухгалтерського обліку в бюджетній установі; монографічний аналіз спеціальної літератури – для дослідження сучасних теоретичних та практичних підходів в організації обліку витрат у бюджетній сфері; аналізу і синтезу – для виявлення динаміки та структури витрат бюджетної установи.

Наукова новизна роботи: набули подальшого розвитку теоретико-методичні положення щодо удосконалення організації бюджетного бухгалтерського обліку витрат. Практичне значення дослідження: рекомендації щодо покращення організації бухгалтерського обліку витрат придатні до застосування в практиці облікової роботи бюджетної установи.

Інформаційною базою дослідження є законодавча та нормативна база, матеріали навчальних та наукових літературних джерел, періодичних спеціалізованих видань, а також річна фінансова звітність бюджетної установи «Комунальний заклад культури «Покровський районний культурно-дозвіллєвий центр».

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

1.1. Сутність організації бухгалтерського обліку витрат в бюджетній сфері

Бухгалтерський облік в бюджетній установі відрізняється тим, що, з одного боку він є частиною бюджетного процесу і управління державними фінансами, а з іншого – функцією внутрішнього управління самої бюджетної установи. Тому від правильно організованого обліку залежить розвиток як окремої організації, так і держави в цілому.

Організація бухгалтерського обліку бюджетної установи – це формування системи відносин з метою ефективного використання ресурсів (матеріальних, фінансових, трудових) та своєчасного виконання зобов'язань. Це – побудова та налагодження системи управління обліковим процесом, впорядкування її елементів [24, с. 132].

Відповідно до наукових підходів окремих авторів, до складу організаційних засад бухгалтерського обліку входять елементи, наведені на рис. 1.1.

Весь обліковий процес бюджетної установи з теоретичної точки зору складається із трьох етапів його здійснення, а саме: первинний облік, поточний облік та підсумковий облік. Поділ облікового процесу на етапи віддзеркалює його послідовність як у часі, так і в просторі. Ці етапи властиві всім об'єктам обліку.

I етап – Первинний облік. Цей етап характеризується такою сукупністю операцій:

виявлення інформаційних даних стосовно об'єктів обліку;

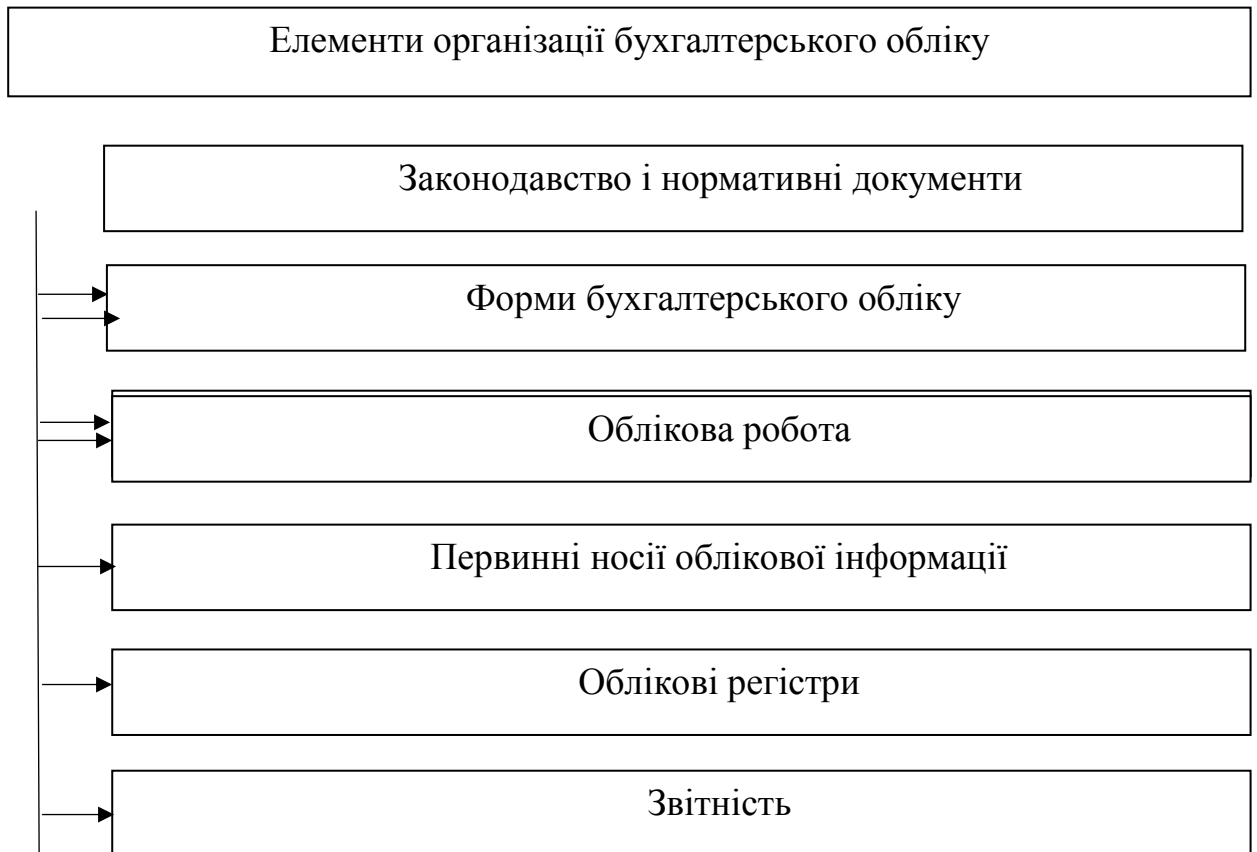


Рисунок 1.1 – Елементи організації бухгалтерського обліку в бюджетній установі

(Складено автором за [13, 14, 31])

вимірювання на базі системи показників, застосовуваних у бухгалтерському обліку (грошові, натуральні, трудові);

фіксування інформації у відповідних носіях облікових даних – документах.

II етап – Поточний облік. Складається з таких операцій:

реєстрація інформації, здобутої в результаті первинного обліку, у системі рахунків бухгалтерського обліку;

реєстрація інформації в носіях інформації даного етапу обліку – облікових регістрах;

групування та перегрупування показників інформаційних даних.

ІІІ етап – Підсумковий. Включає такі операції:

узагальнення інформаційних даних поточного обліку у вигляді відповідних форм звітності;

передавання результативних даних зовнішнім та внутрішнім користувачам;

зберігання інформаційних даних первинного, поточного та підсумкового обліку, формалізованих у вигляді облікових документів, реєстрів та звітності [26].

У практиці господарської діяльності бюджетних установ і організацій визначено такі загальні об'єкти обліку: необоротні активи; запаси; грошові кошти; розрахунки; зобов'язання за векселями та кредитами; доходи; витрати; власний капітал.

Питання організації бухгалтерського обліку бюджетних установ належить до повноважень їх керівника. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах повинна здійснюватися з моменту їх створення, оскільки вона в подальшому безпосередньо впливає на ефективність бухгалтерського обліку. Раціональна організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах, аналогічно як і в установах приватного сектора економіки, передбачає застосування й дотримання загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку [28, с. 111].

1.2. Нормативне регулювання обліку витрат у бюджетній установі

Одним із головних засобів впливу держави на макро- і мікроекономічному рівнях є встановлення нормативно-правової бази. Бухгалтерський облік витрат у бюджетній установі, як і усіх інших об'єктів, регулюється законами та підзаконними актами. На рис. 1.2 схематично наведено склад нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку витрат.

Згідно зі статтею 2 Бюджетного Кодексу України [2], бюджетні установи ведуть бухгалтерський облік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у державному секторі (НП(С)БОДС) та інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку в порядку, установленому Міністерством фінансів України. Для забезпечення відображення в бухгалтерському обліку операцій та узагальнення й накопичення інформації за господарськими операціями застосовується План рахунків. Для ведення бухгалтерського обліку на виконання статті 8 Закону № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [9] бюджетні установи обирають форму його організації, а саме:

введення до штату бюджетної установи посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером, або ведення бухобліку на договірних засадах централізованою бухгалтерією. Завдання та функціональні обов'язки бухгалтерських служб, повноваження керівника бухгалтерської служби в бюджетних установах визначаються Типовим положенням про бухгалтерську службу бюджетної установи № 59 [20]. Організацію та координацію діяльності головних бухгалтерів бюджетних установ та контроль за виконанням ними своїх повноважень здійснює Казначейство (у межах своїх повноважень) шляхом оцінки їх діяльності. Порядок проведення оцінки виконання головним бухгалтером бюджетної установи своїх повноважень затверджено відповідним наказом Міністерства фінансів [16].

визначають за погодженням із вищестоящим розпорядником бюджетних коштів облікову політику;

визначають форму бухгалтерського обліку як певну систему реєстрів обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них із дотриманням єдиних засад, з урахуванням особливостей своєї діяльності та

Законодавче забезпечення обліку витрат

Бюджетний Кодекс України

Закон України
«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Організаційно-правові документи щодо обліку витрат

План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі

Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі

Типове положення про бухгалтерську службу бюджетної установи

Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати»;

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби»;

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи»;

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси»

Національні стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі

Методичне забезпечення обліку витрат

Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів
суб'єктів державного сектора;
Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів
державного сектора;
Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів
суб'єктів державного сектора;

Рисунок 1.2 – Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку витрат
(Складено автором)

технології обробки облікових даних. На сьогодні бюджетні установи застосовують меморіально-ордерну форму обліку;

розробляють систему і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності і контролю господарських операцій; визначають права працівників на підписання бухгалтерських документів; затверджують правила документообігу та технологію обробки облікової інформації (про правила документообігу поговоримо далі);

визначають додаткову систему рахунків і реєстрів аналітичного обліку; виділяють на окремий баланс відокремлені підрозділи, які зобов'язані вести бухгалтерський облік, з наступним включенням їх показників до фінансової звітності установи. Тобто, обираючи ту чи іншу форму організації бухгалтерського обліку, слід пам'ятати про мету бухобліку бюджетних установ – надання достовірної, правдивої і неупередженої інформації. З огляду на зазначене, бухгалтерський облік необхідно організовувати таким чином, щоб його дані були своєчасними, точними та достовірними, а показники обліку – єдиними на всіх рівнях управління.

Згідно зі статтею 6 Закону № 996 [9], регулювання питань методології бухгалтерського обліку здійснюється централізовано Мінфіном, а галузеві особливості застосування НП(С)БОДС у формі методичних рекомендацій щодо їх застосування можуть установлюватися міністерствами, іншими центральними органами виконавчої влади. Проте питання організації бухгалтерського обліку в установі відповідно до статті 8 Закону № 996 належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів [8, с. 94].

1.3. Організація роботи з бухгалтерського обліку витрат у бюджетній установі

Бюджетна установа здійснює бухгалтерський облік та подіє фінансову та статистичну звітність у визначеному законодавством порядку. За дотримання правил бюджетної дисципліни і правильну організацію бухгалтерського обліку в бюджетних установах відповідальність несуть керівник установи і головний бухгалтер. Господарська бюджетної установи пов'язана з понесенням витрат та їх бухгалтерським обліком. У процесі провадження фінансово-господарської діяльності центр має право здійснювати витрати, пов'язані з: використанням власних надходжень від надання платних послуг та самостійним визначенням їхньої вартості; розвитком сласної матеріальної бази, мережі профільних клубних закладів; володіння, користування і розпорядження майном відповідно до законодавства і статуту; надання в оренду та безоплатне користування майном в порядку, передбаченому чинним законодавством [12, с. 140].

Відповідно до НП(С)БОДС 135 витрати суб'єктів державного сектору класифікуються в бухгалтерському обліку за групами:

- витрати за обмінними операціями (оплата праці; відрахування на соціальні заходи; матеріальні витрати; амортизація; фінансові витрати; інші);
- витрати за необмінними операціями (трансфери; інші).

У Плані рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі для обліку витрат розпорядників бюджетних коштів передбачені рахунки класу 8 «Витрати» [18]. Класифікація рахунків для обліку витрат розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм та на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) дає змогу контролювати виконання кошторису доходів та витрат за кодами економічної класифікації видатків.

Облік касових і фактичних видатків ведеться за кодами економічної класифікації на рахунках класу 8 «Витрати» з метою забезпечення контролю

з боку держави за використанням бюджетних коштів. Витрати, пов'язані з наданням послуг (виконанням робіт) з метою отримання власних надходжень від плати за послуги, що надаються бюджетною установою згідно з їх основною та додатковою (господарською) діяльністю, визнаються одночасно з отриманням доходу або виходячи з умов договору та ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Субрахунки, на яких бюджетна установа відображає виробничу діяльність, фіксуються в наказі про організацію бухобліку, а саме в додатку до нього – Робочому плані рахунків [29, с. 158-159].

Бухгалтерські проведення щодо відображення витрат з виробництва продукції (виконання робіт, надання послуг) бюджетною установою наведені в табл. 1.1.

Таблиця 1.1 – Облік витрат виробництва продукції (робіт, послуг) [30, с.201]

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
Відображення витрат із заробітної плати працівникам, пов'язаних з організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт	8111 (8121) "Витрати на оплату праці"	6511 (6521) "Розрахунки із заробітної плати"
	16 "Виробництво"	8111 (8121) "Витрати на оплату праці"
Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	8112 (8122) "Відрахування на соціальні заходи"	6313 (6323) "Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування"
	16 "Виробництво"	8112 (8122) "Відрахування на соціальні заходи"

Продовження табл. 1.1

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
Передача матеріалів і продуктів харчування в переробку	8113 (8123) "Матеріальні витрати"	15 "Виробничі запаси"
	16 "Виробництво"	8113 (8123) "Матеріальні витрати"
Нарахування амортизації на необоротні активи, що використовуються в процесі організації та надання послуг, виготовлення продукції (виконання робіт)	8114 (8124) "Амортизація"	1411 "Знос (амортизація) основних засобів"
	16 "Виробництво"	8114 (8124) "Амортизація"
Оприбуткування готових виробів і продукції, переданих з виробництва на склад	1811 (1821) "Готова продукція"	16 "Виробництво"
Нарахування суми надходжень від реалізації робіт, послуг, виробів і продукції	2111 (2121) "Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги", 6212 (6222) "Розрахунки із замовниками за роботи і послуги"	7111 (7121) "Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)"
Нарахування сум податку на додану вартість, що входять до складу вартості робіт, послуг, виробів і продукції, які підлягають перерахуванню в бюджет	7111 (7121) "Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)"	6311 (6321) "Розрахунки з бюджетом за податками і зборами"

Закінчення табл. 1.1

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
Надходження коштів від реалізації робіт, послуг, виробів і продукції	2311 (2321) "Поточні рахунки в банку", 2313 (2323) "Реєстраційні рахунки"	2111 (2121) "Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги", 6212 (6222) "Розрахунки із замовниками за роботи і послуги"
Перерахування в бюджет сум податку на додану вартість, що входять до складу вартості робіт, послуг, виробів і продукції	6311 (6321) "Розрахунки з бюджетом за податками і зборами"	2311 (2321) "Поточні рахунки в банку", 2313 (2323) "Реєстраційні рахунки"
Нарахування плати за оренду майна	2117 (2128) "Інша поточна дебіторська заборгованість"	7411 (7421) "Інші доходи за обмінними операціями"
Нарахування плати за комунальні послуги зданого в оренду приміщення, яка відповідно до законодавства відноситься на відшкодування касових видатків	2117 (2128) "Інша поточна дебіторська заборгованість", 6415 (6425) "Розрахунки з іншими кредиторами"	8013 (8023) 8113 (8123) "Матеріальні витрати"

У бюджетній установі, яка займається наданням послуг, для детального формування вартості товарів, робіт, послуг чітко визначені види витрат, з яких формується ця вартість. Коли вартість необхідних матеріалів постійно коливається, складається калькуляція вартості послуг, яку за потреби можна швидко перерахувати, аби не отримати збитків від власної діяльності.

Висновки до першого розділу

1. Господарська діяльність бюджетної установи пов'язана з понесенням витрат та їх бухгалтерським обліком. Організація бухгалтерського обліку бюджетної установи – це формування системи відносин з метою ефективного використання ресурсів (матеріальних, фінансових, трудових) та своєчасного виконання зобов'язань.

2. Облік касових і фактичних видатків ведеться за кодами економічної класифікації на рахунках класу 8 «Витрати» з метою забезпечення контролю з боку держави за використанням бюджетних коштів. Субрахунки, на яких бюджетна установа відображає виробничу діяльність, фіксуються в наказі про організацію бухобліку, а саме в додатку до нього – Робочому плані рахунків. Окрему увагу приділяється обліку витрат, пов'язаних із наданням платних послуг бюджетною організацією. Це сприяє правильному визначенню фінансових результатів від власної комерційної діяльності. Класифікація рахунків для обліку витрат розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм та на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) дає змогу контролювати виконання кошторису доходів та витрат за кодами економічної класифікації видатків.

3. У бюджетній установі, яка займається наданням послуг, для детального формування вартості товарів, робіт, послуг чітко визначені види витрат, з яких формується ця вартість. Коли вартість необхідних матеріалів постійно коливається, складається калькуляція вартості послуг, яку за потреби можна швидко перерахувати, аби не отримати збитків від власної діяльності.

2. АНАЛІЗ ВИТРАТ ТА РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ «КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД КУЛЬТУРИ «ПОКРОВСЬКИЙ РАЙОННИЙ КУЛЬТУРНО-ДОЗВІЛЛЄВИЙ ЦЕНТР»

2.1. Характеристика діяльності бюджетної установи

Комунальний заклад культури «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» (далі – КЗК «Покровський РКДЦ») є головним культурно-дозвіллевим та організаційно-методичним комунальним закладом культури на території Покровського району, який відповідно до чинного законодавства забезпечує умови для реалізації прав населення на дозвіллеву діяльність та розвиток народної творчості, координує культурно-освітню діяльність закладів клубного типу. Центр заснований на базі відокремленої частини комунальної власності територіальних громад сіл, селищ Покровського району, що згідно рішень районної ради прийняті у спільну власність територіальних громад сіл та селищ району. Засновником центру є Покровська районна рада Донецької області.

КЗК «Покровський РКДЦ» як юридична особа створений на базі народних колективів, районного методичного центру сектора культури райдержадміністрації, закладів культури району. Вид діяльності за КВЕД – 90.01 «Театральна та концертна діяльність».

Основною метою діяльності КЗК «Покровський РКДЦ» є реалізація державної політики у сфері культури, яка передбачає проведення на території Покровського району заходів, спрямованих на: надання організаційної, методичної, інформаційної, практичної допомоги клубним закладам району щодо удосконалення форм і методів проведення дозвілля; організацію та проведення районних культурно-дозвіллевих заходів зрізними верствами населення: дитячих ігрових, молодіжних програм, вечорів, свят, видовищ, концертних програм; календарних та професійних свят, фестивалей, конкурсів, презентацій, громадських ритуалів та обрядів; національно-

патріотичних, виховних та інших заходів; сприяння роботі творчих колективів та об'єднань, інших формувань щодо підтримки та розвитку талантів мешканців району різного віку.

КЗК «Покровський РКДЦ» виконує завдання і функції, наведені на рис. 2.1.

Завдання організації	Функції організації
Розробка цільових програм, проектів, рекомендацій з питань розвитку клубних закладів та аматорського мистецтва	Відродження, збереження й розвиток української культури, а також культур інших національних груп, які проживають на території району
Надання допомоги працівникам культури у поліпшенні організації та проведенні культурно-дозвілєвої діяльності	Організаційно-методична підтримка діяльності закладів, програмно-методичне забезпечення працівників культури
Удосконалення процесу інформаційно-методичного забезпечення закладів культури району	Забезпечення взаємодії клубних закладів району
Узагальнення й упровадження передового досвіду роботи та інновацій	Удосконалення системи інноваційної та дослідно-експериментальної роботи
Організація та проведення навчання, підвищення теоретичного рівня та професійної кваліфікації працівників клубних закладів, керівників аматорських творчих колективів	Підвищення рівня якості методичного забезпечення
Впровадження нових методик і технологій культурно-дозвілєвої діяльності	Удосконалення і збагачення знань працівників культури
Проведення роботи з присвоєння звання «народний» («зразковий») аматорський колектив	Створення та поповнення довідково-методичного фонду
Удосконалення методичного та матеріально-технічного забезпечення культурно-просвітницької діяльності	Сприяння розвитку народної творчості, створенню нових клубних формувань різних видів і жанрів
Вивчення культурологічного процесу в регіоні	Інформування працівників про новинки спеціальної літератури
Організація та проведення культурно-дозвілєвих заходів	Пропаганда діяльності клубних закладів, кращих культпрацівників району
Участь в обласних, всеукраїнських, міжнародних оглядах, фестивалях, святах, семінарах, творчих лабораторіях з розвитку мистецтва та народної творчості	Надання практичної та методичної допомоги у створенні кінопродукції, фільмів, зніманні концертів та інших заходів
Виконання завдань Програми соціально-економічного розвитку Покровського району за розділом «Культура»	Проведення аналітичної роботи щодо вивчення стану та перспектив розвитку клубної роботи

Рисунок 2.1 – Завдання і функції КЗК «Покровський РКДЦ»

(Складено автором за статутом КЗК «Покровський РКДЦ»)

Основні показники діяльності КЗК «Покровський РКДЦ» за 2017-2019 рр. наведені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1 – Показники діяльності КЗК «Покровський РКДЦ» у 2017-2019 рр.

Показники	Значення показників за роками періоду			Відхилення значення показника 2019 р. від 2018 р.	
	2017	2018	2019	абсолютне	%
Кількість клубних закладів	34	34	29	-5	-14,7
Кількість проведених культурно-масових заходів	3451	3460	3443	-17	-0,5
Кількість відвідувачів культурно-масових заходів	195010	199124	197133	-1991	-1,0
Кількість клубних формувань	166	166	155	-11	-6,6
Кількість учасників клубних формувань	2000	1989	2015	26	1,3
Кількість гуртків художньої самодіяльності	115	112	117	5	4,5
Кількість учасників гуртків художньої самодіяльності	995	1041	1283	242	23,2
Кількість заходів, у яких брали участь творчі колективи	502	620	756	136	21,9

(Розраховано автором за річними звітами про роботу КЗК «Покровський РКДЦ» за 2017-2019 рр.)

До складу КЗК «Покровський РКДЦ» входить методична служба та 29 клубних закладів. У 2019 році відбулися зміни в мережі клубних закладів – ліквідовано 5 клубних закладів, які не могли в подальшому функціонувати у зв'язку з тим, що будівлі клубів стали технічно не придатними для

експлуатації (це – Воздвиженівський, Новожеланівський, Московський, Новоолексіївський та Зорянський сільські клуби).

У 2019 році Комунальним закладом культури «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» та клубними закладами було проведено 3443 культурно-масових заходи, що на 0,5% менше ніж у 2018 році, які відвідало 197133 глядачів, що на 1% менше у порівнянні з 2018 роком. Зменшення обумовлено ліквідацією клубних закладів. Але протягом 2019 року культурні послуги мешканцям населених пунктів, де функціонували вище названі заклади, надавали базові клуби сільських та селищних рад, в які входять дані населені пункти. Були проведені заходи до державних та пам'ятних дат, православних, професійних та міжнародних свят згідно річного плану роботи.

Протягом 2019 року методичний сектор КЗК здійснював методичний супровід клубних закладів. Надавав методичну та практичну допомогу клубним формуванням, які функціонують в закладах культури району. Протягом 2019 року працювало 155 клубних формування, їх кількість зменшилась на 11 одиниць у порівнянні з 2018 роком, зменшилась кількість учасників на 26 одиниці, і склала 2015 осіб. До клубних формувань входить 38 любительських об'єднання та клубів за інтересами, кількість яких зменшилась у порівнянні з 2018 роком, на їх базі створились гуртки технічної творчості, спортивні та інші, відповідно до цього зменшилась кількість відвідувачів клубів за інтересами (732 особи). Протягом звітного періоду збільшилась кількість гуртків художньої самодіяльності, декоративно-ужиткового, образотворчого мистецтва, технічної творчості та спортивних секцій і гуртків, загальна кількість яких склала 117 одиниць, з кількістю учасників 1283 особи, що на 242 чоловік більше у порівнянні з 2018 роком. 14 колективів художньої самодіяльності мають звання «народний (зразковий) аматорський колектив». В грудні місяці 2019 року 5 колективів підтвердили звання (народний хоровий колектив «Перлина», народний вокальний ансамбль «Надія», народний ансамбль народної пісні

«Селяночка», зразковий танцювальний ансамбль «Натхнення» та народна кіностудія «Колос»). На звання «народний аматорський колектив» було номіновано вокальний ансамбль «Дивограй» та ансамбль народної пісні «Маринівські дівчата», які на достатньо професійному рівні продемонстрували свої творчі досягнення і отримали звання.

Методичний сектор КЗК протягом року сприяв та надавав практичну допомогу закладам культури клубного типу району, щодо участі аматорських колективів в різноманітних заходах, культурно-мистецьких акціях, фестивалях та конкурсах обласного, всеукраїнського, міжнародного, регіонального та районного рівнів. А саме: обласні заходи – фестиваль вертепів та колядників «Різдвяний передзвін» - народний вокальний ансамбль «Надія», театралізоване свято «Масляну проводжаємо, весну зустрічаємо» та історико-культурний фестиваль «Дике поле. Шлях до Європи» - народний фольклорний ансамбль «Сергіяночка» та народний хоровий колектив «Калинонька» і народний вокальний ансамбль «Лірика». Народний вокальний ансамбль «Kalina Ukraine» представляв Покровський район на фестивалі-конкурсі патріотичної пісні «Революція пісенності» та вітав учасників обласного фестивалю людей з обмеженими фізичними можливостями «Зорі надії». У фестивалі Європейських культур «Європа без кордонів» - прийняв участь зразковий танцювальний ансамбль «Натхнення» та соліст Новоекономічного ЦКтаД Микола Малюкін.

Зразковий танцювальний ансамбль «Натхнення» Новоекономічного ЦКтаД став переможцем 1У Всеукраїнського фестивалю-конкурсу «Новорічна феєрія», який проходив у м.Дніпро, Міжнародного конкурсу-фестивалю дитячо-юнацької творчості «Перлина-фест» (м.Київ), міжнародного фестивалю «World of talents» (м.Львів) та міжнародного фестивалю «Перлини моря» і був нагороджений дипломами 1-ого ступеню та цінними подарунками. Народний хоровий колектив «Перлина», ансамбль «Дивограй» та народний ансамбль народної пісні «Селяночка» були учасниками IX міжрегіонального фестивалю самодіяльної творчості

«Степова перлина», який проходив в смт. Межове Дніпропетровської області. Велику творчу діяльність, у 2019 році продемонстрував ансамбль народної пісні «Маринівські дівчата», який одержав I місце у Міжнародному фестивалі-конкурсі «Ти у серці моїм, Україно» (м.Київ), II місце у Міжнародному фольклорно-етнографічному фестивалі «Коломийка» (м.Івано-Франківськ), лауреат III ступеню Всеукраїнського конкурсу хорових колективів «З любов'ю до життя», лауреат III ступеню обласного конкурсу читців «В сім'ї вольній новій», присвяченого Великому Кобзарю Т.Г.Шевченко. Ансамбль одержав «Подяки» за участь у Всеукраїнській культурно-мистецькій програмі «Рокам ніколи пам'яті не стерти» (м.Київ) та культурно-мистецькій акції «Мужні та незламні» (м.Київ).

Творчі колективи та окремі виконавці клубних закладів району брали участь та стали переможцями в регіональних фестивалях та конкурсах, а саме:

«Хрещенням отверзаються небеса» м.Покровськ (Гришинський народний хор),

фестивалі шахтарської пісні «Чорне золото Донбасу» м.Покровськ (народний хор «Перлина», народний вокальний ансамбль «Kalina Ukraine», народний ансамбль народної пісні «Селяночка»),

фестивалі-конкурсі української пісні та фольклору «Роде наш красний» в с.Золотий колодязь Добропільського району(вокальний ансамбль «Надія», ансамбль «Дивограй»),

I-му районному молодіжному вокально-інструментальному фестивалі «Dobropilshchyna Fest» в с.Привітне Добропільського району (ансамбль «Дивограй», ансамбль «Імпульс», народний вокальний ансамбль «Kalina Ukraine»);

в районних конкурсах та фестивалях:

конкурсі читців «Кобзарєва криниця»,

конкурсі юних піаністів «Прокоф'євська акація»,

дитячої художньої самодіяльності «Шанс-2019»,

дитячо-юнацьких розважальних конкурсах «Панночка-україночка» та «Козаки в країні виростають знов»,

фестивалі сімейної творчості «Під дахом дому свого»,

фестивалі самодіяльної народної творчості «Слов'янське коло».

Аматорські колективи прикрашали своїми виступами масові заходи як у районі, так і у містах Покровську, Мирнограді, а саме: свято до Дня Вишиванки, свято селища Шевченко, фестиваль «Мирноградська осінь» (м. Мирноград), благодійний концерт «Дари добро». І, звичайно, новорічні та Різдвяні свята, які пройшли в районі та місті Покровську і Родинському. Всього у звітному періоді колективи художньої самодіяльності прийняли участь у 756 концертних заходах, які відвідало 55470 глядача.

КЗК «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» у 2019 році продовжив співпрацю з 19 громадськими організаціями сільських та селищних рад району. Комунальний заклад культури, багато років співпрацюють з ПрАТ «АПК-Інвест», обкліновідеопрокатом, сільськогосподарськими товариствами району, шахтоуправлінням «Покровське», благодійним фондом «Надія», Фондом Б.Колеснікова, що дало можливість запровадити в життя та реалізувати різноманітні соціально-культурні проекти, акції, заходи.

Велика увага в роботі приділялась створенню належних умов для соціалізації та творчої самореалізації внутрішньо-переміщених осіб, які проживають на території району, розвитку національних меншин, незахищених верств населення (пенсіонерів, дітей, малозабезпечених та багатодітних сімей. осіб з інвалідністю). Протягом звітнього періоду культурно-масові заходи відвідало: 69947 – діти; 4468 – особи з обмеженими фізичними можливостями; 28591 – пенсіонери.

Одним з пріоритетних напрямків діяльності КЗК «Покровський РКДЦ» у 2019 році була робота по забезпеченню закладів клубного типу кваліфікованими кадрами, надавалась можливість підвищити свій професійний рівень, а саме: було проведено 6 семінарів-практикумів, 3

творчих лабораторії, 4 майстер-класи та 76 індивідуальних та групових консультацій з різних напрямків культурно-дозвілєвої діяльності.

В рамках заходів щодо створення належних умов для покращення функціонування та надання культурних послуг на професійному рівні у 2019 році за підтримки Покровської районної ради та райдержадміністрації з ініціативи відділу культури було покращено матеріально-технічний стан клубних закладів району, а саме:

проведено капітальні ремонти у 8 закладах клубного типу і у 8 клубах завершено поточні ремонти – на загальну суму 11 184,659 тис. гривень бюджетних коштів;

для творчих колективів клубних закладів було придбано 118 сценічних костюмів, 8 комплектів звукопідсилюючої апаратури, 8 одиниць оргтехніки на загальну суму 635143 гривень (з них - районний бюджет- 542052 гривень та 93091грн. – позабюджетні кошти).

Вся робота клубних закладів району по збереженню матеріальної і нематеріальної культурної спадщини протягом останнього року аналізованого періоду висвітлювалась на сторінках ЗМІ, регіональної газети «Маяк» - 110 статей, 22 сюжети на місцевому телеканалі «Орбіта» та 15 сюжетів на телеканалі «Капрі».

Сьогодення показало, що для покращення функціонування, подальшого розвитку, підняття іміджу клубів, створення належних умов для творчої реалізації населення – потрібне укріплення матеріально-технічної бази закладів культури (ремонт, оснащення, придбання музичних інструментів, апаратури, сценічних костюмів). Новий підхід до вирішення проблем, співпраця з громадськими організаціями, залучення спонсорів дають можливість підтримувати заклади в належному стані, активізувати роботу клубних формувань та проводити культурно-масові заходи на високому естетичному рівні.

2.2. Аналіз майна бюджетної установи та джерел його утворення

Для проведення загальної оцінки майна і джерел його формування використаємо форму № 1-дс «Баланс» фінансової звітності бюджетної установи «Комунальний заклад культури «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» (Дод. А, Б, В).

На підставі балансу заповнимо табл. 2.2, у якій визначимо склад і структуру майна, його абсолютну та відносну зміну за 2017-2019 роки. З табл. 2.2 видно, що сумарна балансова вартість майна організації в аналізованому періоді зростала (в 2018 р. порівняно з 2017 р. – на 489081 грн., або на 7,4%; в 2019 р. порівняно з 2018 р. – на 685239 грн., або на 9,7%).

Майно бюджетної установи КЗК «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» складається з нефінансових та фінансових активів. Структура майна за вказаний період не змінювалася: майже повністю воно сформовано за рахунок нефінансових активів, зокрема, основних засобів. Незначні залишки фінансових активів були представлені на балансі установи двома статтями – дебіторська заборгованість та грошові кошти. Їхня сумарна частка в структурі майна була максимальною на кінець 2017 року і не перевищувала 0,4%.

В табл. 2.3 наведено аналіз динаміки і структури основних засобів за 2017-2019 рр. (за первісною вартістю, на кінець року). Джерелом інформації є річна звітність КЗК «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» за формою № 5-дс. За період, що аналізується, загальна вартість об'єктів основних засобів збільшувалася (в 2018 р. порівняно з 2017 р. – на 1806703 грн., або на 7,4%; в 2019 р. порівняно з 2018 р. – на 1242096 грн., або на 4,8%). Найбільшу частку в структурі основних засобів за первісною вартістю становлять будівлі, споруди та передавальні пристрої, але ця частка зменшується з роками (з 85,9% у 2017 р. до 79,6% у 2019 р.). При цьому зростає питома вага машин та обладнання (з 4,8% у 2017 р. до 7,7% у 2019 р.), малоцінних необоротних матеріальних вктивів (з 3,8% у 2017 р. до 4,9% у

Таблиця 2.2 – Аналіз активів балансу

Статті активів	2017		2018		2019		Зміна 2018 / 2017			Зміна 2019 / 2018		
	грн.	питома вага, %	грн.	питома вага, %	грн.	питома вага, %	абсолютна, + /	темп приросту, %	структури, %	абсолютна, + /	темп приросту, %	структури, %
Майно, всього	6572750	100,00	7061831	100,00	7747070	100,00	489081	7,4	0,00	685239	9,7	0,00
1 Нефінансові активи	6547236	99,61	7048425	99,81	7739057	99,90	501189	7,7	0,20	690632	9,8	0,09
1.1. Основні засоби	6353524	96,66	6618627	93,72	7156425	92,38	265103	4,2	-2,94	537798	8,1	-1,35
1.2. Запаси	193712	2,95	429798	6,09	582632	7,52	236086	121,9	3,14	152834	35,6	1,43
2. Фінансові активи	25514	0,39	13406	0,19	8013	0,10	-12108	-47,5	-0,20	-5393	-40,2	-0,09
2.1 Дебіторська заборгованість	15195	0,23	0	0,00	0	0,00	-15195	-100,0	-0,23	0		0,00
2.2 Грошові кошти і поточні фінансові інвестиції	10319	0,16	6863	0,10	8013	0,10	-3456	-33,5	-0,06	1150	16,8	0,01

(Розраховано автором за річною звітністю КЗК «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» за період 2017-2019 роки)

Таблиця 2.2 – Аналіз основних засобів

Статті активів	2017		2018		2019		Зміна 2018 / 2017			Зміна 2019 / 2018		
	грн.	питома вага, %	грн.	питома вага, %	грн.	питома вага, %	абсолютна, + /	темп приросту, %	структури, %	абсолютна, + /	темп приросту, %	структури, %
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	20897376	85,9	21802767	83,4	21802767	79,6	905391	4,3	-2,5	0	0,0	-3,8
Машини та обладнання	1164787	4,8	1545394	5,9	2111631	7,7	380607	32,7	1,1	566237	36,6	1,8
Транспортні засоби	41226	0,2	41226	0,2	41226	0,2	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
Інструменти, прилади, інвентар	216959	0,9	288319	1,1	313933	1,1	71360	32,9	0,2	25614	8,9	0,0
Тварини та багаторічні насадження	4485	0,0	4485	0,0	4485	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
Інші основні засоби	928457	3,8	928457	3,6	1133935	4,1	0	0,0	-0,3	205478	22,1	0,6
Бібліотечні фонди	116	0,0	116	0,0	116	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	914130	3,8	1175558	4,5	1334020	4,9	261428	28,6	0,7	158462	13,5	0,4
Білизна, постільні речі, одяг та взуття	165513	0,7	353430	1,4	639735	2,3	187917	113,5	0,7	286305	81,0	1,0
Разом	24333049	100,0	26139752	100,0	27381848	100,0	1806703	7,4	0,0	1242096	4,8	0,0

(Розраховано автором за річною звітністю КЗК «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» за період 2017-2019 роки)

2019 р.) та інших груп (незначно). Найбільші темпи приросту вартості відповідають групі «Білизна, постільні речі, одяг та взуття» (у 2018 р. – 113,5%, у 2019 р. – 81%), що пов'язано із придбанням реквізиту (зокрема, концертних костюмів). Показники стану та руху основних засобів розраховані в табл. 2.4.

Таблиця 2.4 – Аналіз стану та руху основних засобів

Показники	2017	2018	2019
Залишок на початок року			
- первісна вартість	23306299	24333049	26139752
- знос	17514174	17979525	19521125
Вибуття за рік			
- первісна вартість	10638	7868	79083
Надійшло за рік			
- первісна вартість	1037388	1814571	1321179
Залишок на кінець року			
- первісна вартість	24333049	26139752	27381848
- знос	17979525	19521125	20225423
Середньорічна вартість (за залишковою вартістю)	6072825	6486076	6887526
Коефіцієнт зносу			
- на початок року	0,75	0,74	0,75
- на кінець року	0,74	0,75	0,74
Коефіцієнт оновлення	0,04	0,07	0,05
Коефіцієнт вибуття	0,0005	0,0003	0,0030

(Розраховано автором за річною звітністю КЗК «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» за період 2017-2019 роки)

З табл. 2.4 видно, що хоча спостерігається приріст середньорічної залишкової вартості основних засобів, коефіцієнт зносу залишається майже незмінним і занадто високим (зношеність основних засобів установи становить 75%). Коефіцієнт оновлення невеликий (варіюється від 0,04 у 2017 році до 0,07 у 2018 році), а коефіцієнт вибуття взагалі близький до 0).

На підставі балансу заповнимо табл. 2.5, у якій визначимо склад і структуру джерел майна, їх абсолютну та відносну зміну за 2017-2019 роки. З табл. 2.4 видно, що сумарна балансова вартість пасивів організації в аналізованому періоді сформована майже повністю за рахунок внесеного капіталу, зменшеного на суму отриманого від'ємного фінансового результату.

Таблиця 2.5 – Аналіз пасивів балансу

Статті активів	2017		2018		2019		Зміна 2018 / 2017			Зміна 2019 / 2018		
	грн.	питома вага, %	грн.	питома вага, %	грн.	питома вага, %	абсолютна, + /	темп приросту, %	структури, %	абсолютна, + /	темп приросту, %	структури, %
Джерела майна, всього	6572750	100,00	7061831	100,00	7747070	100,00	489081	7,44	-	685239	9,70	-
1 Власний капітал	6572750	100,00	7055288	99,91	7747070	100,00	482538	7,34	-0,09	691782	9,81	0,09
1.1 Внесений капітал	24333049	370,21	26139752	370,16	27381848	353,45	1806703	7,42	-0,06	1242096	4,75	-16,71
1.2 Фінансовий результат	-17760299	-270,21	-19084464	-270,25	-19634778	-253,45	-1324165	7,46	-0,04	-550314	2,88	16,80
2 Зобов'язання	0	0,00	6543	0,09	0	0,00	6543		0,09	-6543	-100,00	-0,09
2.1 Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	0	0,00	6543	0,09	0	0,00	6543		0,09	-6543	-100,00	-0,09

(Розраховано автором за річною звітністю КЗК «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» за період 2017-2019 роки)

2.3. Аналіз доходів, витрат і фінансових результатів діяльності бюджетної установи

Для аналізу доходів, витрат і фінансових результатів діяльності використаємо форму № 2-дс «Звіт про фінансові результати» річної фінансової звітності та форму № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» бюджетної установи «Комунальний заклад культури «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» (Дод. А, Б, В).

Склад і структуру доходів, витрат та профіциту-дефіциту бюджетної установи за роками аналізованого періоду наведено в табл. 2.6. В структурі доходів більше 99% становлять бюджетні асигнування, які щороку зростали майже на третину свого обсягу. Лише незначну частку (близько пів процента) становили доходи від надання платних послуг, які в 2018-2019 рр. не покривали власних видатків на їх забезпечення. В 2019 році майже в 9 разів виросли доходи від отримання грантів і подарунків.

Усі витрати КЗК «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» за функціональною класифікацією належать до видатків бюджету на духовний та фізичний розвиток і в більшій своїй частині спрямовуються на виконання бюджетних програм. Приріст загальної суми витрат в 2018 році порівняно з 2017 роком становив 39,1%, а в 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився до 24,6%. Не дивлячись на те, що структура витрат майже не змінюється, в 2019 році частки витрат на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) зросла до 1,8 в.п. порівняно зі структурною часткою у 2018 році (до майже 2% в структурі витрат).

Протягом періоду, що аналізується, спостерігалось перевищення фактичних видатків над доходами (дефіцит), сума якого в 2018 році зросла втричі порівняно з 2017 роком, а в 2019 році зменшилася на 69% у порівнянні з попереднім роком.

Таблиця 2.6 – Склад і структура доходів

Статті активів	2017		2018		2019		Зміна 2018 / 2017			Зміна 2019 / 2018		
	грн.	питома вага, %	грн.	питома вага, %	грн.	питома вага, %	абсолютна, + /	темп приросту, %	структури, %	абсолютна, + /	темп приросту, %	структури, %
Доходи												
Бюджетні асигнування	10604416	99,92	13986602	99,87	18479236	99,46	3382186	31,89	-0,05	4492634	32,12	-0,41
надання послуг	7000	0,07	7418	0,05	6582	0,04	418	5,97	-0,01	-836	-11,27	-0,02
продаж майна	1694	0,02	20	0,00	1896	0,01	-1674	-98,82	-0,02	1876	9380,00	0,01
гранти та дарунки		0,00	10499	0,07	91091	0,49	10499	-	0,07	80592	767,62	0,42
Разом доходів	10613110	100,00	14004539	100,00	18578805	100,00	3391429	31,96	0,00	4574266	32,66	0,00
Витрати												
Витрати на виконання бюджетних програм	10992830	99,75	15280331	99,66	18669164	97,69	4287501	39,00	-0,09	3388833	22,18	-1,97
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	6438	0,06	12430	0,08	359621	1,88	5992	93,07	0,02	347191	2793,17	1,80
Інші витрати за обмінними операціями	3341	0,03	7327	0,05	52744	0,28	3986	119,31	0,02	45417	619,86	0,23
Витрати за необмінними операціями	17485	0,16	32055	0,21	28521	0,15	14570	83,33	0,05	-3534	-11,02	-0,06
Разом витрат	11020094	100,00	15332143	100,00	19110050	100,00	4312049	39,13	0,00	3777907	24,64	0,00
Профіцит/ дефіцит	-406984		-1327604		-531245		-920620	226,21		796359	-59,98	

(Розраховано автором за річною звітністю КЗК «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» за період 2017-2019 роки)

Структуру витрат КЗК «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» за елементами наведено в табл. 2.7.

Таблиця 2.7 – Структура витрат за елементами

Елементи витрат	2017		2018		2019	
	грн.	структура, %	грн.	структура, %	грн.	структура, %
Витрати на оплату праці	3868206	35,2	4613242	30,2	5287566	27,7
Відрахування на соціальні заходи	875690	8,0	1036888	6,8	1148423	6,0
Матеріальні витрати	5790021	52,6	8093163	52,9	11816476	61,9
Амортизація	465351	4,2	1549468	10,1	776320	4,1
Інші витрати	3341	0,03	7327	0,05	52744	0,3
Разом витрат	11002609	100,0	15300088	100,0	19081529	100,0

(Розраховано автором за річною звітністю КЗК «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» за період 2017-2019 роки)

Найбільшими елементами за питомою вагою в структурі витрат бюджетної установи є матеріальні витрати (від 52,6% у 2017 році до 61,9% у 2019 році) та витрати на оплату праці з відрахуваннями (від 43,2% у 2017 році до 34,7% у 2019 році). Тому можна говорити про те, що послуги, які надає бюджетна установа, є трудомісткими і матеріаломісткими. Причому в 2019 році матеріаломісткість послуг зросла. Амортизація становить незначну частку в структурі витрат бюджетної установи; за даними звітності основна сума амортизації нараховуються на будівлі, споруди та передавальні пристрої, які являють собою найбільшу за вартістю групу основних засобів організації.

Висновки до другого розділу

1. Комунальний заклад культури «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» забезпечує умови для реалізації прав населення на

дозвіллеву діяльність та розвиток народної творчості, координує культурно-освітню діяльність закладів клубного типу. В 2017-2019 рр. центр функціонував відповідно до своїх задач і функцій, в рамках чого за підтримки Покровської районної ради та райдержадміністрації з ініціативи відділу культури покращував матеріально-технічний стан клубних закладів району. Новий підхід до вирішення проблем, співпраця з громадськими організаціями, залучення спонсорів дають можливість центру підтримувати заклади в належному стані, активізувати роботу клубних формувань та проводити культурно-масові заходи на високому естетичному рівні.

2. Майно бюджетної установи КЗК «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» складається з нефінансових та фінансових активів. Структура майна за вказаний період не змінювалася: майже повністю воно сформовано за рахунок нефінансових активів, зокрема, основних засобів. Сумарна балансова вартість пасивів організації в аналізованому періоді сформована майже повністю за рахунок внесеного капіталу, зменшеного на суму отриманого від'ємного фінансового результату.

3. В структурі доходів більше 99% становлять бюджетні асигнування, які щороку зростали майже на третину свого обсягу. В 2019 році майже в 9 разів виросли доходи від отримання грантів і подарунків. Приріст загальної суми витрат в 2018 році порівняно з 2017 роком становив 39,1%, а в 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився до 24,6%. Не дивлячись на те, що структура витрат майже не змінюється, в 2019 році частки витрат на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) зросла до 1,8 в.п. порівняно зі структурною часткою у 2018 році (до майже 2% в структурі витрат). Протягом періоду, що аналізується, спостерігалось перевищення фактичних видатків над доходами (профіцит), сума якого в 2018 році зросла втричі порівняно з 2017 роком, а в 2019 році зменшилася на 69% у порівнянні з попереднім роком.

3. ПОКРАЩЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

3.1. Рекомендації щодо розширення та розмежування повноважень облікових працівників

Рациональна організація бухобліку ґрунтується на застосуванні у першу чергу загальноприйнятих передумов, а саме:

вивченні структури установи, організації її діяльності;

організації облікового апарату та праці облікових працівників;
організації облікового процесу (визначення обсягу облікових робіт);

організації досконалого володіння головним бухгалтером та працівниками бухгалтерської служби діючої законодавчої бази щодо питань ведення бухгалтерського обліку [31, с. 285] .

Головний бухгалтер повинен керуватися Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [9], іншими нормативними актами вищих органів державної влади й управління, вказівками та інструкціями Державного казначейства України. На рис. 3.1 наведено види організаційних регламентів, які застосовуються в обліковій роботі залежно від рівнів управління бухгалтерською службою бюджетної установи.

В умовах постійного дефіциту бюджетних ресурсів та обмеження кількісного складу працівників бюджетних установ розподіл повноважень між ними варто здійснювати з урахуванням їх можливостей, творчих та креативних спроможностей, досвіду й навичок щодо узагальнення даних, а також вміння швидко опрацьовувати та сприймати інформацію. Так, на головного бухгалтера, окрім функцій, передбачених Типовим положенням про бухгалтерську службу бюджетної установи [19], варто покласти

обов'язки узагальнювати інформацію щодо оптимізації розподілу та використання ресурсів. Заступника головного бухгалтера установи слід зобов'язати збирати,

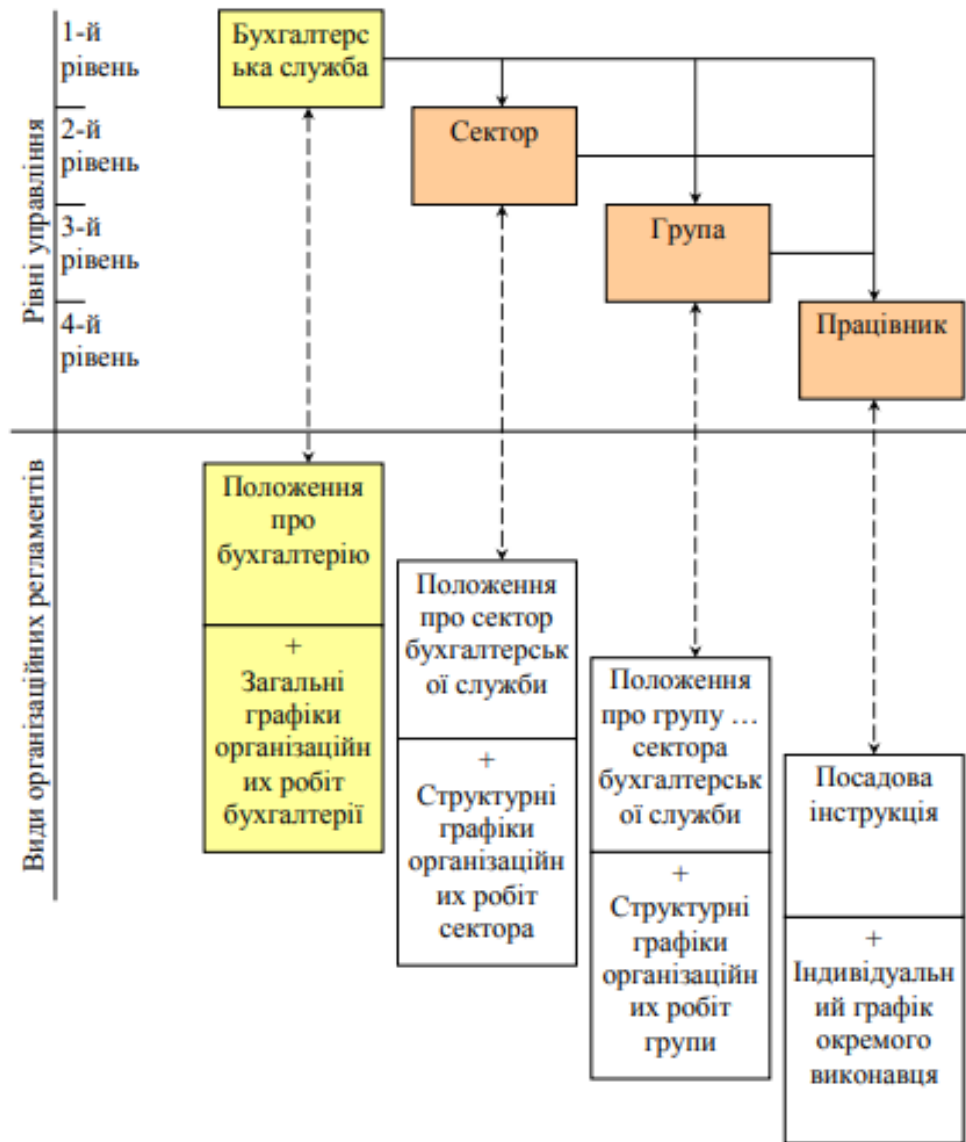


Рисунок 3.1 – Види організаційних регламентів залежно від рівнів управління бухгалтерською службою

(Розроблено автором за організаційними документами КЗК «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр»)

опрацьовувати та надавати інформацію про ресурси, а також надавати пропозиції щодо можливостей підвищення використання всіх видів ресурсів – грошових, матеріальних, трудових.

Стосовно усіх працівників бухгалтерської служби слід встановити кваліфікаційні вимоги, доповнені знаннями та вміннями щодо оптимізації діяльності установи, а також можливостей удосконалення обліку активів, доходів, зобов'язань та витрат. Розмежування повноважень між відділами та посадовими особами у випадку розвитку системи обліку, орієнтованої на оптимізацію з використанням управлінської складової, передбачає необхідність взаємозв'язку процесу управління з процесами обліку. У такому разі головний бухгалтер та усі інші облікові працівники повинні досконало володіти інформацією про потреби керівників і сприяти їхньому задоволенню, в тому числі шляхом удосконалення техніки облікових розрахунків і використання різноманітних форм їхнього подання [12, с. 142].

Взаємозв'язки між обліковими працівниками та їхні повноваження повинні відповідати вимогам системної трансформації управління бюджетними установами, потребам керівництва в неупередженій та релевантній інформації для прийняття рішень, а також розвитку програмних продуктів, нових форм подання джерел облікової інформації та цифрового опрацювання облікових даних. Така позиція відповідає концепції обліку, орієнтованій на управління.

3.2. Оновлення Наказу про облікову політику бюджетної установи з урахуванням організації обліку витрат

Облікова політика бюджетної установи «Комунальний заклад культури «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» потрібна, щоб встановити правила ведення обліку з урахуванням його специфіки. Документ формують на підставі законодавства і стандартів. При формуванні облікової політики треба враховувати особливості структури організації, виконуваних повноважень, галузевих та інших особливостей роботи. Облікову політику слід розробляти по установі в цілому.

Бюджетна установа веде бухгалтерський і податковий облік самостійно. Але не заборонено залучати сторонніх фахівців. Облікову політику розробляє бухгалтерія.

Перший варіант – у установи своя бухгалтерія. Тоді штатний бухгалтер повинен вести облік і розробляти локальні акти. Як правило, політику розробляє головбух. Другий варіант – установа найняла бухгалтера за договором про надання бухгалтерських послуг або уклали договір на бухгалтерські послуги зі сторонньою організацією. В такому випадку політику розробляє найнятий бухгалтер або компанія. Якщо облік доручений централізованої бухгалтерії, в договорі повинні бути прописані обов'язки виконавця по розробці і застосуванню політики [29, с. 158].

Зразок облікової політики бюджетної установи не обов'язково розробляти щороку. Досить це зробити один раз, а потім вносити зміни. Зміни в облікову політику можна вносити в двох випадках [11, с. 63]:

якщо вирішили поміняти раніше обраний метод обліку;

якщо змінюється чинне законодавство про податки і збори.

Для цього потрібно:

підготувати текст змін або доповнень з їх обґрунтуванням;

визначити дату вступу змін в силу (наприклад, 1 січня наступного року);

перевірити, чи дотримуються обмеження, які пов'язані з тривалістю застосування окремих методів податкового обліку (деякі методи установа повинна застосовувати, не змінюючи, протягом декількох податкових періодів);

затвердити зміни або доповнення в обліковій політиці наказом керівника.

Облікова політика повинна складатися як мінімум з восьми розділів:

1. Методи оцінки окремих видів майна та зобов'язань;
2. Робочий план рахунків бухгалтерського обліку;
3. Порядок проведення інвентаризації активів;

4. Форми первинних облікових документів, для яких не передбачені обов'язкові форми;
5. Правила документообігу і технологія обробки облікової інформації;
6. Порядок організації та забезпечення внутрішнього контролю;
7. Порядок визнання і розкриття у бухгалтерській звітності подій після звітної дати;
8. Інші відомості, необхідні для ведення бухгалтерського обліку в установі і складання звітності.

На підставі ознайомлення з Наказом про облікову політику «Комунального закладу культури «Покровський районний культурно-дозвіллєвий центр» встановлено, що в розділ облікової політики установи щодо обліку матеріальних витрат слід додати:

одиночку обліку запасів у вашому закладі - номенклатурну одиницю, партію або однорідну групу запасів. Для різних груп запасів можна встановити різні одиниці обліку;

правила угруповання матеріальних запасів для аналітичного обліку.

правила уточнення вартості запасів у шляху;

правила розрахунку собівартості послуг.

3.3. Застосування сучасних комп'ютерних технологій у бюджетному обліку

З метою покращення організації бухгалтерського обліку в бюджетній установі слід користуватися сучасними технологічними новаціями. У Комунальному закладі культури «Покровський районний культурно-дозвіллєвий центр» доцільно запровадити програмний продукт UA-БЮДЖЕТ, який забезпечує комплексну автоматизацію обліку.

Серед багатьох функціональних можливостей програми щодо автоматизованого фінансового обліку витрат слід виокремити наступні:

- облік затверджених кошторисних показників по загальному та спеціальному фондах.

- для коректного формування квартальної звітності по коштах спеціального фонду передбачено ведення кошторисних показників витрат позабюджетних коштів за кодами доходу, за рахунок отримання яких ці витрати будуть зроблені.

- ув'язка «Кошторис - договір - зобов'язання - фінансове зобов'язання - платіжне доручення». Немає необхідності дублювати роботу в обліковій та казначейській системах.

- реєстрація склад реєстрів документів, переданих в ДКСУ. Контроль переданих за реєстрами документів.

- формування форм для друку і електронних файлів у форматі ПЗ «Мережа» ДКСУ.

- довільна кількість джерел фінансування.

Програмний продукт має певні переваги перед іншими аналогічними продуктами [31], які виділяють його на ринку.

1. Взаємодія з ПЗ "Мережа".

Порядок документообігу з обліку зобов'язань і грошових коштів в системі дозволяє виключити використання ПЗ "Мережа". Формування реєстрів, друк і запис на електронні носії проводиться UA-бюджет.

2. Перерахування зобов'язань.

Підсистема відображає операції, пов'язані з обліком товарно-матеріальних цінностей в установі, передбачений контроль списання залишків запасів. Відображається облік казначейських бюджетних зобов'язань розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.

3. Облік грошових коштів

Можливість реєстрації операцій з готівкою і безготівковими коштами. Для кожної операції реалізовані особливості її виконання.

4. Регламентна звітність

У комплект входять обов'язкові звіти, призначені для подання до вищих установи та контролюючі органи. Включені форми бухгалтерської звітності і податкові декларації

Використання типових тиражованих рішень в мережі підвідомчих установ дозволяє істотно заощадити бюджетні кошти і організувати виконання бюджету, ведення бюджетного обліку та складання звітності на єдиних методологічних принципах у всіх підвідомчих установах.

Висновки до третього розділу

1. Головною передумовою раціональної організації бухгалтерського обліку витрат є людський чинник, а саме: праця облікових працівників, визначення та розподіл їх повноважень, досконале володіння та вміле застосування головним бухгалтером та працівниками бухгалтерської служби діючої законодавчої бази щодо питань ведення бухгалтерського обліку. В умовах постійного дефіциту бюджетних ресурсів та обмеження кількісного складу працівників бюджетних установ розподіл повноважень між ними варто здійснювати з урахуванням їх можливостей, творчих та креативних спроможностей, досвіду й навичок щодо узагальнення даних, а також вміння швидко опрацьовувати та сприймати інформацію.

2. Облікова політика бюджетної установи «Комунальний заклад культури «Покровський районний культурно-дозвіллевій центр» формується на підставі законодавства і стандартів. У ній враховується структура організації, виконувані повноваження, галузеві та інші особливості роботи.

3. Вибір програмного забезпечення для автоматизації бухгалтерського обліку в бюджетній установі повинен відбуватися у відповідності зі сферою діяльності та складністю господарських операцій. У Комунальному закладі культури «Покровський районний культурно-дозвіллевій центр» доцільно запровадити програмний продукт UA-БЮДЖЕТ, який забезпечує комплексну автоматизацію обліку. Серед основних функцій програми – облік кошторисних бюджетних показників, коректне формування звітності,

ув'язка з програмним забезпеченням Держказначейства на всіх стадіях облікового процесу.

ВИСНОВКИ

Організація бухгалтерського обліку бюджетної установи являє собою формування системи відносин з метою ефективного використання ресурсів (матеріальних, фінансових, трудових) та своєчасного виконання зобов'язань. Це – побудова та налагодження системи управління обліковим процесом, впорядкування її елементів. Раціональна організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах ґрунтується на застосуванні й дотриманні загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік необхідно організовувати таким чином, щоб його дані були своєчасними, точними та достовірними, а показники обліку – єдиними на всіх рівнях управління.

Господарська бюджетної установи пов'язана з понесенням витрат та їх бухгалтерським обліком. Відповідно до бухгалтерського стандарту, витрати суб'єктів державного сектору класифікуються в бухгалтерському обліку за групами: витрати за обмінними операціями (оплата праці; відрахування на соціальні заходи; матеріальні витрати; амортизація; фінансові витрати; інші); витрати за необмінними операціями (трансферти; інші). У бюджетній установі, яка займається наданням послуг, для детального формування вартості товарів, робіт, послуг чітко визначені види витрат, з яких формується ця вартість. Коли вартість необхідних матеріалів постійно коливається, складається калькуляція вартості послуг, яку за потреби можна швидко перерахувати, аби не отримати збитків від власної діяльності.

Аналізу доходів, витрат і фінансових результатів діяльності бюджетної установи «Комунальний заклад культури «Покровський районний культурно-дозвіллєвий центр» показав, що в структурі доходів більше 99% становлять бюджетні асигнування, які щороку зростали майже на третину свого обсягу. Лише незначну частку (близько пів процента) становили доходи від надання платних послуг, які в останньому році не покривали власних видатків на їх забезпечення. Усі витрати за функціональною класифікацією належать до

видатків бюджету на духовний та фізичний розвиток і в більшій своїй частині спрямовуються на виконання бюджетних програм. Приріст загальної суми витрат в 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився. Не дивлячись на те, що структура витрат майже не змінюється, в 2019 році частки витрат на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) зросла порівняно зі структурною часткою у 2018 році. Найбільшими елементами за питомою вагою в структурі витрат бюджетної установи є матеріальні витрати та витрати на оплату праці з відрахуваннями.

В умовах постійного дефіциту бюджетних ресурсів та обмеження кількісного складу працівників бюджетних установ велике значення має якісне встановлення та розподіл повноважень між ними з урахуванням їх можливостей, творчих та креативних спроможностей, досвіду й навичок щодо узагальнення даних, а також вміння швидко опрацьовувати та сприймати інформацію. Поряд з повноваженнями працівників, в оновленому Наказі про облікову підітику установи «Комунальний заклад культури «Покровський районний культурно-дозвіллевій центр» передбачено включення положень щодо обліку матеріальних витрат.

З урахуванням сфери діяльності та особливостей господарських операцій, що обліковуються, Комунальному закладу культури «Покровський районний культурно-дозвіллевій центр» запропоновано запровадження програмного продукту UA-БЮДЖЕТ. Серед основних функцій програми – облік кошторисних бюджетних показників, коректне формування звітності, ув'язка з програмним забезпеченням Держказначейства на всіх стадіях облікового процесу. Переваги продукту стосуються взаємодії з ПЗ «Мережа», перерахування зобов'язань, організації обліку грошових коштів та складання регламентної звітності. Застосування програми дозволяє істотно заощадити бюджетні кошти і організувати виконання бюджету, ведення бюджетного обліку та складання звітності на єдиних методологічних принципах.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П.Й. Проблеми нормативного регулювання обліку витрат бюджетних установ за НП(С)БОДС / П.Й. Атамас, О.П. Атамас // Економіка і суспільство. – 2017. – № 3. – С. 1297-1301.
2. Бюджетний Кодекс України № 2456-VI від 8.07.2010 року // Відомості Верховної Ради України. – 2010. – № 50. – Ст. 572. – [Електронний ресурс]. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
3. Васильєва В. Г. Сучасні проблеми автоматизації обліку в бюджетних установах: теоретичні та практичні аспекти / В.Г. Васильєва, О.В. Коновалова, В. О. Коротченко // Економічний простір. – 2018. – № 138. – С. 150-163.
4. Васильєва В.Г. Удосконалення організації і методики обліку та контролю доходів і видатків у бюджетних установах / В.Г. Васильєва, О.С. Таргонська // Економічний простір. – 2018. – № 138. – С. 164-182.
5. Визначаємо облікову політику та організацію бухобліку // Factor. – [Електронний ресурс]. – URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/bb/2018/february/issue-8/1/article-34501.html>.
6. Відображення в бухгалтерському та бюджетному обліку зобов'язань і витрат // Б24. – [Електронний ресурс]. – URL: <https://www.buh24.com.ua/vidobrazhennya-v-buhgalterskomu-ta-byudzhetnomu-obliku-zobovyazann-i-vitrat/>.
7. Гордєєва-Герасимова Л.Ю. Облік у бюджетній сфері: проблеми сьогодення / Л.Ю. Гордєєва-Герасимова // Економіка. Фінанси. Право. – 2019. – № 11(3). – С. 6-8.
8. Гуцайлюк Л. Адаптація обліку витрат і доходів суб'єктів державного сектору до змін чинного законодавства / Л. Гуцайлюк, Л. Мікрюкова // Науковий вісник МНУ ім. Сухомлинського. Економічні науки. – 2019. - № 1(12). – С. 91-97.

9. Закон України «Про бухгалтерський облік в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 / Відомості Верховної Ради України. – 1999. - № 40. – Ст. 365. / <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

10. Кемарська Л.Г. Проблеми методології бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору / Л.Г. Кемарська // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2018. – Вип. 20. Ч. 2. – С. 28-32.

11. Коваль Л.В. Особливості формування облікової політики в бюджетних установах / Л.В. Коваль, М.С. Левчук // Агросвіт. – 2019. – № 10. – С. 61-67.

12. Кравченко О.В. Особливості організації управлінського обліку в бюджетних установах / О.В. Кравченко, Я.П. Пастернак // Вчені записки Таврійського національного університету імені В. І. Вернадського. Серія : Економіка і управління. – 2019. – Т. 30(69), № 4(1). – С. 139– 144.

13. Ларікова Т.В. Організація обліку в бюджетних остановах / Т.В. Ларікова, І.С. Шилко // Фінанси, облік і аудит. – 2015. – Вип. 1 (25). – С. 243-257.

14. Лукашук Д.Ф. Облік витрат бюджетних установ: сучасні підходи / Д.Ф. Лукашук // Студентський Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. – 2019. – Вип. 1(1). – С. 167-169.

15. Ляшенко А. Бухоблік виробництва в бюджетній установі / А. Ляшенко // Uteca. – [Електронний ресурс]. – URL: https://uteka.ua/ua/publication/budget-13-otraslevoi_buhuchet-76-buxuchet-proizvodstva-v-byudzhethnom-uchrezhdenii.

16. Наказ Міністерства фінансів України від 01.12.2011 № 1537 «Про затвердження Порядку проведення оцінки виконання головним бухгалтером бюджетної установи своїх повноважень» // Офіційний вісник України. – 2011. – № 100. – Ст. 3690. – [Електронний ресурс]. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1460-11>.

17. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати», затверджене Наказом МФУ від 18.05.12

№ 568 (зі змінами).

18. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений Наказом МФУ від 31.12.13 № 1203 (зі змінами).

19. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений Наказом МФУ від 29.12.15 № 1219.

20. Постанова Кабінету міністрів України від 26 січня 2011 року № 59 «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи» // Офіційний вісник України. – 2011. – № 8. – Ст. 372. – [Електронний ресурс]. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF>.

21. Пошивалова О.В. Організація обліку витрат бюджетних установ в умовах законодавчих змін / О.В. Пошивалова, Н.С. Новицька // Економіка. Фінанси. Право. – 2017. – № 11(2). – С. 39-40.

22. Річна фінансова звітність Комунального закладу культури «Покровський районний культурно-дозвіллевий центр» за 2017-2019 рр.

23. Сарапіна О. Вдосконалення обліку в бюджетних установах в умовах використання сучасних інформаційних технологій (на прикладі системи "ДЕБЕТ плюс") / О. Сарапіна, Т. Пінчук, А. Петриченко // Проблеми і перспективи економіки та управління. – 2017. – № 3. – С. 193-197.

24. Сарапіна О.А. Організація бухгалтерського обліку в установах державного сектору економіки: теоретико-методологічні та практичні підходи / О.А. Сарапіна, О.М. Єремян // Вісник Черкаського університету. – 2019. – №1. – С. 131-143.

25. Свірко С.В. Бухгалтерський облік витрат бюджетних установ: теоретичне обґрунтування та розробка базових елементів / С.В. Свірко [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://ir.kneu.edu.ua/bitstream/2010/18841/1/315-326.pdf>.

26. Сушко Н. Організація бухобліку в бюджетних установах / Н. Сушко // Uteca. – [Електронний ресурс]. – URL: <https://uteka.ua/ua/publication/budget-13-byudzheth-buxgalterskij-uchet-otchetnost-i-kaznachejskoe-obsluzhivanie-52-organizaciya-buxucheta-v-byudzhethnix-uchrezhdeniyax>.

27. Сушко Н.І. Запровадження національних стандартів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності про виконання бюджетів / Н.І. Сушко // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. – 2017. – Вип. 25(2). – С. 174-178.
28. Хорунжак Н.М. Облік в управлінні витратами бюджетних установ: моногр. / Н.М. Хорунжак. – Тернопіль: ТНЕУ, 2015. – 238 с.
29. Черкашина Т.В. Формування облікової політики у бюджетних установах: проблеми та їх вирішення [Електронний ресурс] / Т. В. Черкашина // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. – 2015. – Вип. 11(1). – С. 157-160.
30. Шара Є.Ю. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях / Є.Ю. Шара, О.М. Андрієнко, Л.І. Жидєєва / Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 440 с.
31. Юрченко О.Б. Організація обліку видатків бюджетних установ за новою економічною класифікацією та їх відображення у звітності / О. Б. Юрченко // Науковий вісник НЛТУ України. - 2013. - Вип. 23.15. - С. 283-289.

Додаток А

Звітність Комунального закладу культури «Покровський районний
культурно-дозвілєвий центр»
за 2017 рік

Додаток Б

Звітність Комунального закладу культури «Покровський районний
культурно-дозвілєвий центр»
за 2018 рік

Додаток В

Звітність Комунального закладу культури «Покровський районний
культурно-дозвілєвий центр»
за 2019 рік