

НУБІП України

НУБІП України

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

НУБІП України

11.05 - МКР. 1593 «С» 2022.10.31. 029. ПЗ

ЧОРНОВОЛА ВАДИМА РУСЛАНОВИЧА

НУБІП України

2023 р.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Економічний факультет

УДК 657.421:657.6

ПОГОДЖЕНО
Декан економічного факультету

ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ
В.о. завідувача кафедри обліку та
оподаткування

Анатолій ДІБРОВА

Володимир ЛИТВИНЕНКО

« »

2023 року

« »

2023 року

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

*«Облік, аналіз та внутрішній контроль основних
засобів на підприємстві»*

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування
(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»
(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Гарант освітньо-
професійної програми

к.е.н., доцент

Тамара ГУРЕНКО

Керівник
магістерської
кваліфікаційної роботи
к.е.н., доцент

Світлана ДЕРЕВ'ЯНКО
(ПІБ керівника)

Виконав

Вадим ЧОРНОВОЛ
(ПІБ студента)

Київ - 2023

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Економічний факультет

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

обліку та оподаткування

д.е.н., проф

Любов Гуцаленко

«

2022 р.

ЗАВДАННЯ

**ДО ВИКОНАННЯ МАГІСТЕРСЬКОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ
СТУДЕНТУ**

Чорновол Валіма Руслановича

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування

(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»

(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Тема магістерської кваліфікаційної роботи «Облік, аналіз та внутрішній контроль основних засобів на підприємстві» затверджена наказом ректора НУБіП України від 31 жовтня 2022 року № 1593 «С»

Термін подання завершеної роботи на кафедру 2023.11.09

Вихідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи: законодавчо-нормативна база України, наукова та періодична література, матеріали науково-практичних конференцій, інформація Інтернет видань і веб – сайтів та дані обліку і звітності ФУБіП України.

Перелік питань, що підлягають дослідженню:

1. Теоретико-методологічні основи обліку, аналізу та внутрішнього контролю основних засобів у бюджетній установі
2. Облік основних засобів у бюджетній установі: методичні аспекти та діюча практика
3. Аналіз та внутрішній контроль основних засобів

Перелік графічного матеріалу (за потреби): таблиці, рисунки

Дата видачі завдання « 11 » 10 2022 р.

**Керівник магістерської
кваліфікаційної роботи**

**Завдання прийняв до
виконання**

(Підпис)

Світлана ДЕРЕВ'ЯНКО

(прізвище та ініціали)

(Підпис)

Валіма ЧОРНОВОЛ

(прізвище та ініціали)

РЕФЕРАТ

на здобуття освітнього ступеню «Магістр» за темою
«Облік, аналіз та внутрішній контроль основних засобів на підприємстві»

У магістерській кваліфікаційній роботі розкривається економічна сутність основних засобів, їх облік, аналіз та внутрішній контроль основних засобів у бюджетній установі.

На практичних матеріалах НУБіП України викладена організація та методика обліку та контролю основних засобів, а саме розглянуто облік наявності, руху та використання основних засобів, їх порядок нарахування та облік амортизації основних засобів, облік ремонтних робіт та особливості обліку.

Також в роботі висвітлено методичні прийоми і методи контролю основних засобів, проведення внутрішньогосподарського контролю наявності, руху та використання основних засобів, визначено підготовку та порядок проведення інвентаризації основних засобів, внесено пропозиції щодо прийняття управлінських рішень основних засобів.

У висновках та магістерської роботи наведено рекомендації щодо удосконалення обліку і проведення внутрішньогосподарського контролю з надходження і вибуття основних засобів та прийняття управлінських рішень.

При нарахуванні зносу (амортизації) основних засобів використовувати методи передбачені НП(С)БОДС 121.

Здійснювати поступовий перехід бюджетних установ від обробки даних у ручному ведення обліку до автоматизованого бухгалтерського обліку. Тобто збільшити оперативність інформації та дозволить організувати постійний контроль за обліком основних засобів.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: основні засоби; документування; облік; внутрішній контроль; бюджетна установа; накази; аналіз основних засобів; управління бюджетної установи; амортизація, акт приймання – передачі, акт на списання; інвентаризація.

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ	6
1.1. Основні засоби: економічна сутність та визнання	6
1.2. Класифікація, оцінка й переоцінка основних засобів.....	9
1.3. Особливості аналізу та внутрішнього контролю основних засобів у бюджетній установі.....	13
Висновки за розділом 1.....	18
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ: МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ТА ДЮЧА ПРАКТИКА	19
2.1. Організаційно-економічна характеристика бюджетної установи.....	19
2.2. Надходження та вибуття основних засобів: документальне оформлення та облік.....	23
2.3. Нарахування амортизації та облік уцінки, дооцінки, модернізації й ремонту основних засобів.....	30
2.4. Розробка елементів облікової політики з питань обліку основних засобів.....	34
2.5. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів в НУБіП України ...	37
2.6. Особливості обліку основних засобів в умовах застосування сучасних комп'ютерних програм.....	41
2.7. Відображення інформації про основні засоби у звітності бюджетної установи.....	43
Висновки за розділом 2.....	46
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	49
3.1. Аналіз ефективності використання основних засобів у бюджетній установі.....	49
3.2. Контроль основних засобів: теорія та практика	54
3.3. Внутрішній контроль основних засобів.....	58
3.4. Напрямки удосконалення обліку, аналізу та внутрішнього контролю основних засобів у бюджетних установах.....	63
Висновки за розділом 3.....	69
ВИСНОВКИ	70
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	73
ДОДАТКИ	81

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Особливістю і відмінністю бюджетних установ є те, що вони надають послуги, у порівнянні з підприємствами та організаціями. Забезпечення бюджетних установ засобами праці є однією з ключових передумов для ефективного та своєчасного надання цих послуг. Ці засоби праці, зокрема основні засоби, є самостійним об'єктом бухгалтерського обліку в цих суб'єктів господарювання. У процесі розвитку ринкових відносин в Україні важливим є поліпшення обліку необоротних активів держави.

Дослідження зосереджено на виявленні особливостей та шляхів покращення обліку, аналізу та внутрішнього контролю основних засобів, яка б відповідала вимогам управління господарськими процесами і була пристосована до специфіки основних засобів, які є ключовою складовою майна установи. Одержання більш ефективного контролю над використанням основних засобів у бюджетних організаціях на сучасному етапі є вкрай актуальним, і саме це обумовило обрану тему дослідження.

Серед основних проблем можна виділити ті, що пов'язані з підвищенням інформативності первинних документів, які стосуються обліку основних засобів, а також аналізу та внутрішнього контролю ефективності використання цих засобів.

Законодавче регулювання багатьох елементів, пов'язаних з обліком необоротних активів, є недостатнім, що створює багато питань для практикуючих бухгалтерів. На сьогодні методика і принципи обліку необоротних активів є предметом пильного вивчення в світовій економічній науці та практиці.

Серед наукових досліджень варто виокремити ті, що відображають питання покращення обліку, аналізу та внутрішнього контролю основних засобів в бюджетних установ: Ткаченко Є.Ю., Яришко О.В., Левицької С.О., Хом'яка Р.Л., Бабича П.С., Демішовського В.І., Мохняка В.С. та інших.

У працях Сушко Н.М. розглянуто питання, що стосуються законодавчого та нормативного регулювання, а також сучасного стану і перспектив розвитку

системи бухгалтерського обліку в державному секторі.

В дослідженні Левицької С.О. розглядалося порівняння вітчизняного та міжнародного досвіду обліку основних засобів у бюджетних установах.

Дослідження, що стосуються методики відображення господарських операцій основних засобів у бюджетних установах, а також використання облікової інформації у процесі управління бюджетними процесами були детально розглянуто Атамасом П.Й., Сінельник Л.М. та багатьма іншими.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Дана робота виконана відповідно до напрямків науково-дослідних робіт НУБіП України.

Отже, незважаючи на значний науковий інтерес до проблем обліку, аналізу та внутрішнього контролю основних засобів, залишається без вирішення велика кількість питань. Особливо в сучасних умовах, методологічні та організаційні проблеми обліку та контролю основних засобів потребують удосконалення, оскільки виникають нові умови для функціонування бюджетних установ.

Мета і завдання дослідження. Головна мета даної роботи полягає у дослідженні як теоретичних, так і практичних аспектів, що стосуються обліку, аналізу та внутрішнього контролю основних засобів у бюджетних установах, а також у розробці шляхів для їх подальшого вдосконалення.

Для досягнення основної мети було визначено наступні завдання: облік, аналіз і внутрішній контроль основних засобів у бюджетній установі.

1. Проаналізувати теоретичні основи обліку основних засобів у бюджетних установах, включаючи економічну сутність, класифікацію, визнання та оцінку цих засобів.

2. Вивчити сучасний стан обліку основних засобів у бюджетних установах.

3. Розкрити особливості організації первинного, аналітичного та синтетичного обліку основних засобів на прикладі базової бюджетної установи.

4. Проаналізувати ефективність використання основних засобів в обраній досліджуваній бюджетній установі.

5. Розглянути методичні аспекти та особливості проведення перевірки основних засобів, використовуючи приклад бюджетної установи.

6. Запропонувати шляхи вдосконалення обліку та основних засобів у бюджетних установах.

Об'єктом дослідження в магістерській роботі є облік, аналіз і внутрішній контроль основних засобів у НУБіП України.

Предметом дослідження виступають організаційно-методичні питання обліку, аналізу та внутрішнього контролю наявності та руху основних засобів в бюджетних установах.

Методи дослідження. Поставлені завдання у дослідженні було використано різноманітні загальнонаукові методи, такі як індукція, дедукція, аналіз та синтез, порівняння. Також застосовано методи економічного аналізу, зокрема балансовий, статистичний, аналітичний, розрахунково-нормативний.

Матеріали досліджень. У процесі дослідження сучасного стану обліку основних засобів, були ретельно вивчені нормативно-законодавчі акти, що регулюють бухгалтерський облік у бюджетних установах, такі як закони, національні стандарти, накази та постанови. Також були проаналізовані відповідні норми податкового законодавства, міжнародні стандарти, наукові статті та монографії вітчизняних і зарубіжних вчених, що стосуються обліку та контролю основних засобів. Для вивчення стану організації обліку основних засобів в бюджетній установі були використані дані обліку і фінансової звітності.

Апробація. За період навчання в магістратурі основні результати дослідження, викладені в магістерській роботі, доповідалися та обговорювалися на VII Всеукраїнській студентській науково-практичній онлайн-конференції, яка відбулася 23.03.2023 р. та на студентській науково-практичній конференції «Соціально-економічні аспекти розвитку України в умовах глобальних викликів», яка відбулася 09.11.2023 р.

Публікації. За результатами дослідження опубліковано 1 статтю у науковому фаховому виданні та 2 тези доповідей в збірнику конференцій.

Обсяг і структура роботи. Магістерська робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, додатків та списку використаних джерел.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

1.1. Основні засоби: економічна сутність та визнання

Згідно Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі (далі – НП(С)БОДС) 121 «Основні засоби», основними засобами можна вважати матеріальні активи, які утримуються для використання їх у виробництві/діяльності або при постачанні товарів, виконанні робіт і наданні послуг для досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб суб'єкта державного сектору або здавання в оренду іншим особам і використовуються, за очікуванням, більше одного року [37].

Визначення основних засобів за їх вартісним критерієм можна спростувати, розглядаючи їх як з вартістю від 20000 гривень, що було змінено у Податковому кодексі (далі – ПКУ), однак у бюджетних установах ведення бухгалтерського обліку не регулюється ПКУ, і, більше того, Податковий кодекс регулює питання податкового обліку. Таким чином вартісний критерій для бюджетних установ не змінився, і складає 6000 гривень (без ПДВ).

Наступні терміни, які стосуються національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121, мають такі значення, що подані нижче у таблиці 1.1.[37].

Строк корисного використання (експлуатації) - це передбачуваний період, протягом якого активи використовуються у державному секторі або з їх допомогою виробляється (виконується) очікуваний обсяг продукції (робіт, послуг) відповідного суб'єкта державного сектору.

До суб'єктів державного сектору відносяться органи, які розпоряджаються бюджетними коштами, Державна казначейська служба України та фонди загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування.

Активами вважаються об'єкти основних засобів у державному секторі, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід суб'єктом державного сектору від їх використання або якщо вони мають потенціал корисності для суспільства. Також, вартість таких об'єктів може бути визначена.

Таблиця 1.1

Основні терміни НП(С)БОДС 121 «Основні засоби»

Термін	Визначення терміну
Активи	ресурси, що є контрольовані суб'єктом державного сектору у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигід у майбутньому, та/або матимуть потенціал корисності.
Група основних засобів	сукупність однотипних за технічними характеристиками, призначенням та умовами використання об'єктів основних засобів.
Амортизація	систематичний розподіл вартості необоротних активів, яка амортизується, протягом строку їх корисного використання (експлуатації).
Вартість, яка амортизується	первісна або переоцінена вартість необоротних активів, за вирахуванням їх ліквідаційної вартості.
Залишкова вартість	різниця між первісною (переоціненою) вартістю необоротного активу і сумою його зносу.
Зменшення корисності	втрата економічної вигоди або потенціалу корисності в сумі перевищення залишкової вартості активу над сумою очікуваного відшкодування.
Ліквідаційна вартість	сума коштів або вартість інших активів, яку суб'єкт державного сектору очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією).
Первісна вартість	історична (фактична) вартість активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих, витрачених) для придбання (створення) активів.
Переоцінена вартість	вартість активів після їх переоцінки.
Справедлива вартість	сума, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату.

Первісна вартість об'єкта основного засобу у разі придбання за плату складається з таких витрат [37]:

1. суми, що сплачують постачальникам, активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
2. реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основного засобу;
3. суми ввізного мита;

4. суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються суб'єктові державного сектору);

5. витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;

6. витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;

7. інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основного засобу до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Об'єкт основних засобів оцінюється за первісною вартістю, що зображено

на рисунку 1.1.

Вартість придбання	• об'єкт, що придбаний за плату;
Собівартість виробництва	• об'єкт був самостійно виготовлений або створений;
Справедлива вартість	• об'єкт отриманий без оплати від фізичних та юридичних осіб, за винятком суб'єктів державного сектору;
Первісна вартість	• об'єкт отриманий без оплати від суб'єктів державного сектору;
Справедлива вартість	• об'єкт отриманий у результаті обміну на інший актив згідно із законодавством;
Умовна вартість	• немає активного ринку, на якому можна визначити реальну вартість об'єкта

Рис. 1.1. Оцінка основних засобів за первісною вартістю

Таким чином, залежно від ситуації, оцінка об'єкта основних засобів здійснюється за різними методами оцінки вартості.

Собівартість виробництва або створення об'єкта основних засобів включає витрати, які були зроблені суб'єктом державного сектору на його виготовлення або створення, з урахуванням раніше згаданих витрат.

Початкова вартість основних засобів, отриманих безоплатно від фізичних та юридичних осіб (крім суб'єктів державного сектору), може бути визначена на основі достовірної інформації, зокрема згідно з відповідними первинними документами, з урахуванням витрат, що були згадані раніше.

Первинна вартість об'єкта основних засобів, який був отриманий шляхом обміну на інший актив згідно із законодавством, визначається його справедливою вартістю на дату отримання. У випадку, якщо неможливо визначити справедливу вартість отриманого або переданого об'єкта основних засобів початковою вартістю буде вартість переданого активу з урахуванням суми амортизації.

1.2. Класифікація, оцінка й переоцінка основних засобів

Основні засоби класифікуються за такими групами, що зображені на рисунку 1.2.

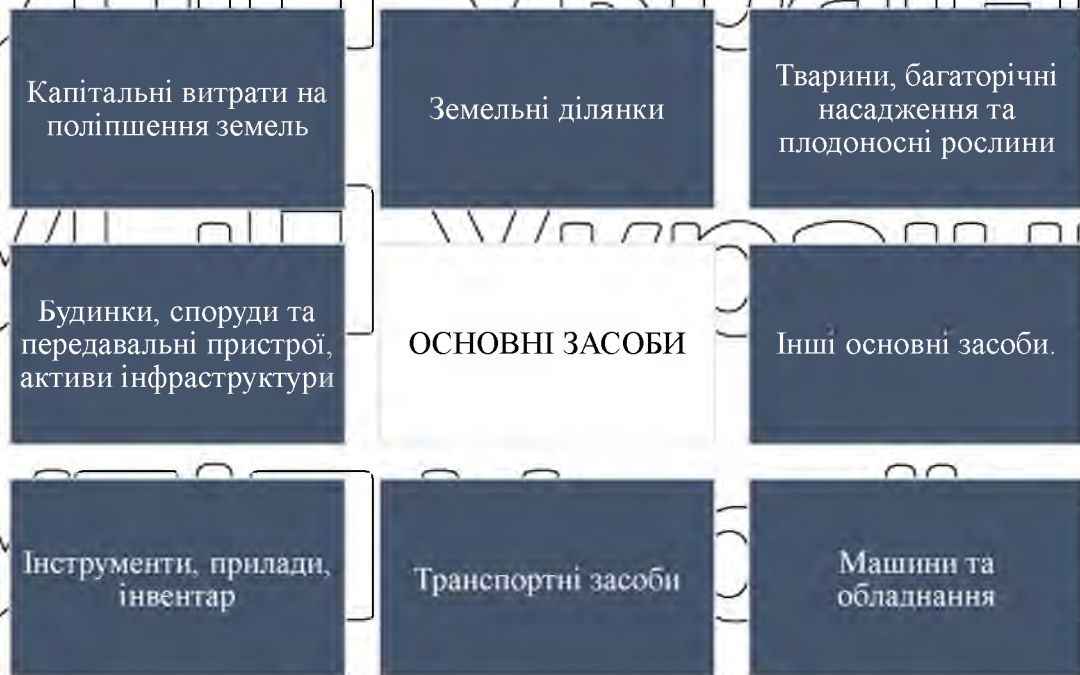


Рис. 1.2. Групи основних засобів

На субрахунку 1011 обліковується земля, яка згідно з чинним законодавством придбана або надана для користування установі, в тому числі здана в оренду.

На субрахунку 1012 обліковуються витрати неінвентарного характеру, на культурно-технічні заходи з поверхневого поліпшення земель для сільськогосподарського використання, які проводяться за рахунок капітальних вкладень.

На субрахунку 1013 обліковуються дані підгрупи, як будинки, споруди та передавальні пристрої й активи інфраструктури.

На субрахунку 1014 обліковуються силові машини й устаткування, робочі машини та обладнання, вимірювальні прилади, лабораторне обладнання, обчислювальна техніка, медичне обладнання, інші.

На субрахунку 1015 з виділенням на окремі підгрупи обліковуються всі види засобів пересування, які призначені для переміщення людей і вантажів.

На субрахунку 1016 обліковуються інструменти, прилади та інвентар.

На субрахунку 1017 обліковуються тварини та багаторічні насадження та плодonoсні рослини.

На субрахунку 1018 обліковуються інші основні засоби [8].

Віднесення об'єкта основних засобів до конкретної групи впливає на такі аспекти:

1. Обліковий субрахунок, на який впливає класифікація об'єкта.

2. Розрахунок амортизації, залежно від відповідної групи, до якої відноситься об'єкт.

3. Встановлення мінімального строку корисного використання, яке визначено в п. 138.3.3 ПКУ.

4. Присвоєння інвентарного номера, який може починатися з перших трьох цифр рахунку обліку основних засобів, відповідно до його групи.

Таким чином, групування об'єктів основних засобів впливає на їх облікові аспекти та регулювання амортизації, а також на визначення мінімального строку корисного використання та ідентифікацію інвентарного номера.

Витрати, спрямовані на поліпшення об'єкта основних засобів, такі як реконструкція, реставрація, модернізація, добудова або дообладнання, збільшують його початкову вартість протягом усього періоду його використання, якщо є можливість отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних переваг, що перевищують початковий рівень продуктивності, або збільшення потенціалу корисності цього об'єкта.

Витрати, що пов'язані з утриманням об'єкта основних засобів, включаючи технічний нагляд, технічне обслуговування та ремонт, які здійснюються для відновлення або підтримання майбутніх економічних переваг суб'єктом державного сектору або потенціалу корисності об'єкта на початковому рівні продуктивності, відносяться до витрат звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Якщо суб'єкт державного сектору вирішує переглянути вартість об'єкта основних засобів, це може статися, якщо його залишкова вартість значно відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. При переоцінці об'єкта основних засобів одночасно проводиться переоцінка всіх об'єктів у групі основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Порогом суттєвості для проведення переоцінки об'єктів основних засобів приймається величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів основних засобів від їх справедливої вартості [37].

Таким чином, якщо суб'єкт державного сектору приймає рішення стосовно об'єкту основних засобів, який може переоцінюватися через те, що залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на річну дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів здійснюється одночасна переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Переоцінена початкова вартість та сума амортизації об'єкта основних засобів визначаються шляхом множення відповідно початкової вартості та суми амортизації на індекс переоцінки. Індекс переоцінки обчислюється шляхом поділу справедливої вартості переоціненого об'єкта на його залишкову вартість.

Основні засоби в тій групі, яка вже була переоцінена, повинні періодично піддаватися переоцінці з метою забезпечення того, щоб їх залишкова вартість на дату балансу не суттєво відрізнялася від їх справедливої вартості.

Якщо є орган, уповноважений управляти об'єктами державної (комунальної) власності, рішення щодо проведення переоцінки об'єктів основних засобів суб'єктом державного сектору підлягає його затвердженню.

Також потребує розгляду питання, що стосується оцінки первісної вартості основних засобів суб'єктів державного сектору економіки за різноманітними стандартами бухгалтерського обліку (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Оцінка первісної вартості основних засобів суб'єктів державного та приватного секторів економіки за стандартами бухгалтерського обліку

Придбання:	
НН(С)ВОДС 121 [37]	ИП(С)БО 7 [38]
Витрати на придбання згідно стандарту, зокрема, ціна придбання, включаючи, суми ввізного мита та суми непрямих податків що не підлягають відшкодуванню, а також витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан.	Витрати на придбання згідно стандарту, зокрема, ціна придбання, включаючи, суми ввізного мита та суми непрямих податків що не підлягають відшкодуванню, а також витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан.
Виготовлення власноруч	
Собівартість виробництва.	Виробнича собівартість.
Обмін на інший об'єкт	
Залишкова вартість переданого об'єкта, якщо вона $\neq 0$, то за справедливою вартістю на дату оприбуткування.	Подібний актив – залишкова вартість; при її перевищенні – справедлива вартість; неподібний актив – справедлива вартість, що збільшена (зменшена) на суму грошових коштів (їх еквівалентів), що була передана (отримана) під час обміну.
МСБОДС 17 [29]	МСБО 16 [28]
Витрати на придбання згідно стандарту, зокрема, ціна придбання, включаючи, суми ввізного мита та суми непрямих податків що не підлягають відшкодуванню, а також витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан.	Витрати на придбання згідно стандарту, зокрема, ціна придбання, включаючи, суми ввізного мита та суми непрямих податків що не підлягають відшкодуванню, а також витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан.
Виготовлення власноруч	
Собівартість.	Собівартість.
Обмін на інший об'єкт	
Подібний актив – балансова вартість, неподібний актив – справедлива вартість, скоригована на суму грошей або їх еквівалентів, що було передано.	Справедлива вартість, якщо її не можливо визначити – балансова вартість.

Також основними проблемами обліку діяльності у бюджетних установах, зокрема оцінкою ефективності основних засобів, займалися такі вчені та

науковці, як: П. Атамас, Л. Ловінська, О. Клименко, Т. Кондрашова, В. Іващенко, І. Кондратюк, С. Сушко, С. Свірко та ін.

Атамас П. Й. вважає, що до складу основних засобів належать земельні ділянки, будинки, споруди, силові машини й обладнання, транспортні засоби, інструменти, обчислювальна техніка, робоча та продуктивна худоба, багаторічні насадження [2].

Зміни первісної вартості та суми зносу основних засобів фіксуються в реєстрах аналітичного обліку цих об'єктів.

Якщо в звітному році перед проведенням уцінки відбулася дооцінка об'єкта основних засобів, то сума його уцінки враховується для зменшення капіталу, але не перевищує суму дооцінки. Різниця між сумою уцінки та сумою дооцінки включається до складу витрат звітного періоду.

Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів щорічно у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, відноситься до накопиченого фінансового результату виконання кошторису з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках, а при вибутті об'єкта основних засобів - на всю суму залишку перевищення сум попередніх дооцінок цього об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок [37].

1.3. Особливості аналізу та внутрішнього контролю основних засобів у бюджетній установі

У бюджетній установі облік основних засобів має свої особливості порівняно з обліком на підприємствах. Деякі з основних особливостей обліку основних засобів у бюджетних установах включають.

1. Бюджетні установи зобов'язані зберігати повну документацію, яка підтверджує процес придбання, використання та реалізації основних засобів.

2. Управління та облік основних засобів у бюджетних установах підлягають дотриманню специфічних нормативних вимог, що встановлені законодавством та бюджетними правилами.

3. Бюджетні установи регулярно зобов'язані складати фінансові звіти, включаючи інформацію про основні засоби, їх стан, зміни та використання.

4. Основні засоби у бюджетних установах підлягають амортизації, яка розраховується згідно з встановленими нормативами або правилами для державного сектору.

5. Бюджетні установи повинні забезпечувати ефективний контроль за використанням та збереженням основних засобів.

6. Існують спеціальні правила та методи обліку основних засобів у бюджетних установах, які враховують їх особливості та фінансові особливості.

Тому дані особливості забезпечують точний облік основних засобів у бюджетних установах та забезпечують їх ефективне використання.

Всі основні засоби повинні знаходитись на відповідальному зберіганні посадових осіб, що призначаються наказом керівника установи. З посадовими особами. Які відповідають за зберігання матеріальних цінностей, укладається письмовий договір про повну індивідуальну відповідальність. При надходженні в установу основних засобів матеріально відповідальна особа повинна розписатися про їх отримання на документі постачальника (акті прийняття) [8].

Якщо говорити за підприємства (НПСБО 7), а саме відмінності з бюджетними установами, то окрім прямолінійного методу амортизації, на вибір доступні ще чотири методи: зменшення вартості, прискореного зменшення вартості, накопичувальний і виробничий.

Також для МНМА, крім звичного бюджетникам методу амортизації 50/50, є метод 100%.

Проаналізувавши НПСБО 7 «Основні засоби» та НПСБО ДС 121 «Основні засоби», то можна побачити їх відмінності та спільні риси.

Говорячи про спільні риси можна сказати, що обидва стандарти вимагають, щоб об'єкти основних засобів були визнані як активи в бухгалтерському обліку та оцінені за їх первісною вартістю.

Також обидва стандарти встановлюють правила розрахунку амортизації основних засобів та їх зарахування у витрати протягом їхнього циклу.

Основною відмінністю застосування є такими, що ПСБО 7 застосовується в бухгалтерському обліку підприємств, а НП(С)БОДС 121 застосовується в державних секторах.

Хоча обидва стандарти займаються обліком основних засобів, деталізація вимог та вказівок може відрізнитися відповідно до специфічних потреб та особливостей підприємств та державних установ.

Вимоги щодо звітності, опису об'єктів та інші деталі можуть відрізнитися між стандартами залежно від їхньої мети та застосування.

В НП(С)БОДС 121 звертається особлива увага на визначення справедливої вартості основних засобів у державних секторах, що може відрізнитися від методів визначення вартості, що використовуються в ПСБО 7.

Тому дані відмінності та спільні риси визначають специфіку застосування та обліку основних засобів у підприємствах та державних секторах, відповідно до конкретних стандартів.

Аналізуючи більш детально особливості обліку основних засобів у бюджетних установах, ми можемо порівняти, як національні, так і міжнародні стандарти бухгалтерського обліку.

Як було згадано вище облік основних засобів суб'єктів державного сектору відповідно до ст. 56 Бюджетного кодексу України [6] регламентується НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» [37], також є Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку у державному секторі (далі - МСБОДС) 17 «Основні засоби») [29], що наразі не використовують суб'єкти державного сектору України, але до положень якого наближається національний стандарт обліку основних засобів.

У суб'єктів приватного сектору для обліку основних засобів використовуються два стандарти: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 7 «Основні засоби» [38] та Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (МСБО) 16 «Основні засоби» [28].

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», деяким певним суб'єктам приватного сектору економіки

обов'язкове застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Це стосується публічних акціонерних товариств, великих підприємств, які становлять суспільний інтерес та здійснюють видобуток корисних копалин загальнодержавного значення, а також підприємств, що здійснюють господарську діяльність за видами, перелік яких визначає Кабінет Міністрів України.

Інші суб'єкти приватного сектору можуть вибирати застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку за своїм розсудом. Це може бути здійснено, наприклад, якщо вони мають плани залучення інвестицій або намір вийти на міжнародні ринки.

Визначення поняття «основні засоби» у національних та міжнародних стандартах бухгалтерського обліку практично співпадають. Ці стандарти визнають матеріальні активи, які використовуються в процесі виробництва товарів, надання послуг, оренди або задоволення потреб суб'єкта господарювання, як об'єкти основних засобів.

Першим етапом порівняльного аналізу стандартів, що були згадані вище, є визначення «основні засоби», що розглянуто у таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

Поняття «основні засоби» у міжнародних і національних стандартах обліку

Основними засобами є:	
МСБОДС 17 [29]	МСБО 16 [28]
Матеріальні активи, що: утримують суб'єкт для використання у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей; за очікуванням використовуватимуть, більше одного звітного періоду.	Матеріальні об'єкти, які: утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей; за очікуванням використовуватимуть більше одного періоду.
НП(С)БОДС 121 [37]	НП(С)БО 7 [38]
Матеріальні активи, які утримують для використання їх у виробництві чи діяльності або при постачанні товарів, виконанні робіт і наданні послуг для досягнення поставленої мети та (або) задоволення потреб суб'єкта, здавання в оренду і за очікуванням використовуються більше одного року.	Матеріальні активи, що утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг, здаванні в оренду або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Також варто відзначити, що в певних деталях існують різниці між цими стандартами. Наприклад, у НП(С)БО 7 виділяється особливе уточнення щодо утримання основних засобів, зокрема здійснення соціально-культурних функцій.

Тоді як МСБО 16 не надає спеціального узгодження щодо соціально-культурних функцій. Адміністративні функції, з свого боку, згадуються як наявні у МСБОДС 17, НП(С)БО 7 та МСБО 16.

У цілому, визначення «основних засобів» між національними та міжнародними стандартами майже ідентичне, хоча існують окремі відмінності, які стосуються уточнень соціально-культурних та адміністративних функцій.

Також, важливим аспектом в обліку основних засобів, який потребує уваги, є амортизація. Необхідно порівняти методи амортизації, які застосовуються згідно відповідного стандарту, наведено в таблиці 1.4.

Таблиця 1.4

Методи амортизації основних засобів у міжнародних і національних стандартах бухгалтерського обліку

Методи амортизації	
МСБОДС 17 [29]	МСБО 16 [28]
<ul style="list-style-type: none"> Прямолінійний метод. Метод зменшення залишку. <p>Метод суми одиниць продукції.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Прямолінійний метод. Метод зменшення залишку. <p>Метод суми одиниць продукції.</p>
НП(С)БОДС 121 [37]	НП(С)БО 7 [38]
<ul style="list-style-type: none"> Інші необоротні матеріальні активи, окрім необоротних матеріальних активів спеціального призначення – метод «50%+50%». Інші основні засоби прямолінійний метод. 	<ul style="list-style-type: none"> Малоцінні необоротні матеріальні активи і бібліотечні фонди – методи «50%+50%» або «100%». Метод прискореного зменшення залишкової вартості. Прямолінійний метод. Метод залишкового зменшення залишку. Виробничий метод. Кумулятивний метод.

Зазначимо, що всі суб'єкти мають право використовувати прямолінійний спосіб розподілу амортизації для основних засобів. Відповідно до національних стандартів, початок та припинення нарахування амортизації відбуваються в місяці, який настає за початком корисного використання об'єкта або його вибуття. Зазначимо, що за жодними стандартами земля не підлягає амортизації.

Висновки за розділом 1

НУБІП України

Згідно НП(С)БОДС 121 «Основні засоби», основні засоби охоплюють

матеріальні активи, призначені для використання у виробництві, діяльності, постачанні товарів, робіт та послуг для досягнення мети суб'єкта державного

сектору або здавання їх в оренду. Стандарт передбачає різні методи визначення первісної вартості залежно від умов придобання або створення активів. Також зазначено, що початкова вартість основних засобів, отриманих безоплатно, може

бути визначена на основі достовірної інформації з урахуванням витрат,

пов'язаних з їх створенням. Бюджетні установи не підпорядковуються ПКУ,

тому грошовий розмір основних засобів, становить 6000 грн.

НУБІП України

Основні засоби класифікуються на вісім груп, які включають земельні ділянки, капітальні витрати на поліпшення земель, будинки, споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, тварини, багаторічні насадження

та плодоносні рослини, а також інші основні засоби. Кожна група має свій

обліковий субрахунок та впливає на розрахунок амортизації, мінімальний строк корисного використання та присвоєння інвентарного номера. У випадку уцінки

об'єкта основних засобів, сума уцінки враховується для зменшення капіталу, а

різниця між сумою уцінки та попередньою дооцінкою витрачається на витрати звітного періоду. При вибутті об'єкта основних засобів, перевищення сум

попередніх дооцінок над попередніми уцінками включається до накопиченого фінансового результату.

Порівнявши стандарти бухгалтерського обліку, які визначають облік основних засобів у суб'єктів державного та приватного секторів економіки,

виявлено спільні риси між ними, але також розбіжності у деяких питаннях, наприклад, у класифікації, методах нарахування амортизації основних засобів.

Національні стандарти базуються на міжнародних, але враховують національні

особливості ведення бухгалтерського обліку. Перехід до міжнародних стандартів потребує зміни облікової політики та трансформації обліку.

НУБІП України

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ: МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ТА ДІЮЧА ПРАКТИКА

2.1. Організаційно-економічна характеристика бюджетної установи

Бюджетний кодекс України визначає бюджетні установи як органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними в установленому порядку, що повністю утримуються за рахунок державного чи місцевого бюджету, й є неприбутковими [6].

Серед характерних ознак, що є властивими бюджетним установам, можна виділити наступні ознаки:

1. форма власності (державна чи комунальна);
2. форма бюджетного фінансування (кошторисне фінансування);
3. правосуб'єктність (юридичні особи публічного права);
4. економічний результат діяльності (неприбутковий);
5. характер діяльності (невиробничий).

Характерними рисами бюджетних установ є:

1. правовий статус – юридична або відокремлений підрозділ бюджетної організації;
2. правовий режим майна – головний розпорядник бюджетних коштів, розпорядник бюджетних коштів другого ступеня, розпорядник бюджетних коштів третього ступеня;
3. форми реалізації права власності – користування, розпорядження [2].

Варто зауважити, що навіть при наявності нормативно-правової бази, що регулює функціонування бюджетних установ та органів, жоден із цих документів не містить чіткої класифікації цих установ. Типи бюджетних установ відносно використання бюджетних коштів визначаються за допомогою функціональної класифікації видатків та бюджетних кредитів (рисунок 2.1.) [31].

Бюджетні установи є ключовими діячами у невиробничому секторі, де щоденно здійснюються різноманітні комерційні операції, що змінюють

структуру та розміщення комерційних активів та джерел їх формування, що потребує пильного контролю. Органи державного сектора, в свою чергу, є суб'єктами господарювання, які використовують державне майно у своїй діяльності або стосовно діяльності яких держава має вирішальний вплив [31].



Рис. 2.1. Види бюджетних установ за напрямками використання грошових коштів

Однак, зазначені вище класифікації бюджетних установ мають недостатню повноту і потребують доповнень (рис. 2.2).



Рис. 2.2. Класифікація бюджетних установ з урахуванням їх особливостей

Також органи державного сектору можна класифікувати на різні групи відповідно до виконуваних функцій, що прописані на рис. 2.3.

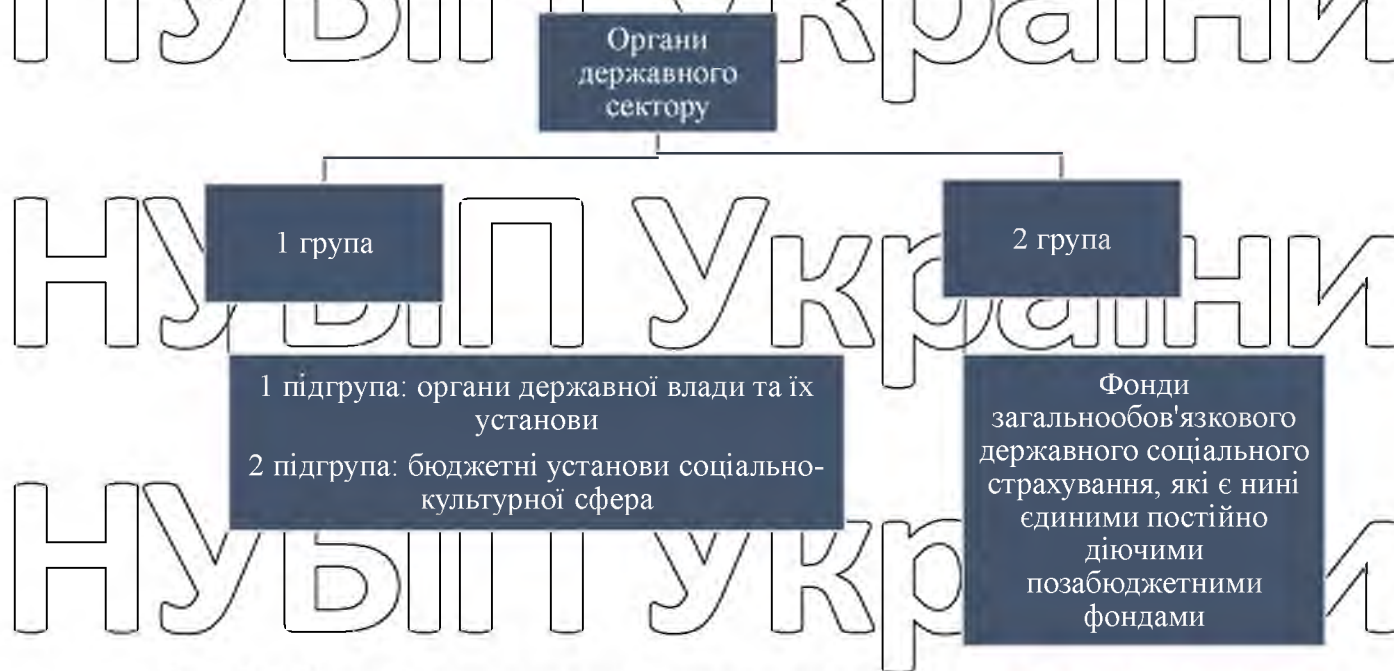


Рис. 2.3. Класифікація органів державного сектору за функціями, що ними виконуються

Головною метою діяльності бюджетних установ є надання нематеріальних послуг, а не отримання прибутку. Надані ними послуги не мають матеріального втілення та не відображаються як кінцевий продукт в балансі.

Бюджетні установи фінансуються зі спеціальних та загальних фондів Державного бюджету України та місцевих бюджетів. Обсяги бюджетних коштів, передбачені для утримання бюджетних установ, визначаються у кошторисі (дод. Б.1).

Тож розглянемо основний плановий документ НУБІП України, а саме кошторис доходів та витрат, що затверджений постановою КМУ від 28 лютого 2002 р. № 228. Кошторис складається з двох частин: загального і спеціального фондів. Загальний фонд та спеціальний фонд кошторису складаються із витратної та дохідної частини. У даному закладі вищої освіти кошторис ділиться на 4 частини, а саме стипендія, підвищення кваліфікації, наука та освіта.

Якщо говорити за кошторис стосовно стипендії, то надходження будуть отримані по загальному фонді на суму 92 509 200 гривень у 2023 році, й ці кошти

по видаткам підуть на соціальне забезпечення також по загальному фонду.

Кошторис по підвищенню кваліфікації у надходженні по загальному та спеціальному фонді складає 16 088 900 гривень на 2023 рік. Кошторису по загальному та спеціальному фондах стосовно науки виділено на 2023 рік 29 992 100 гривень. Найбільший кошторис виділений на освіту й по двом фондах складає 804 357 100 гривень. Як бачимо, то найбільше коштів виділено на нарахування заробітної плати, а саме 128 413 200 гривень.

Тобто діяльність бюджетних установ обов'язково документується, і результати їх роботи представляються у різних виданнях звітності.

Бухгалтерська звітність є заключним етапом облікового процесу, базуючись на даних синтетичного та аналітичного обліку, і відображає майновий та фінансовий стан установи, що є останнім джерелом інформації для аналізу.

Національний університет біоресурсів і природокористування України (далі – НУБіП України) є вищим навчальним закладом й відповідно до статусу вищих навчальних закладів має IV рівень акредитації. Це заклад дослідницького типу, який провадить освітню, науково-дослідну, науково-інноваційну, навчально-виробничу та інформаційно-консультаційну діяльність, спрямовану на вивчення сучасних проблем науки про життя і навколишнє природне середовище і тому подібне [47].

НУБіП України є одним із найкращих ВНЗ в аграрній спеціалізації, що дає змогу здобути студентам знання для престижного майбутнього в даній спеціалізації, яка поєднує в собі іншої спеціалізації.

Навчальний заклад розташований у м. Києві. До складу Університету входять такі структурні підрозділи [47]:

- навчально-наукові інститути;
- факультети;
- кафедри;
- науково-дослідні інститути;
- вищі навчальні заклади I-III рівня акредитації;
- міжкафедральні навчальні лабораторії на базі;

• навчально-дослідні господарства та дослідні станції,
 • інші структурні підрозділи.

НУБіП України пропонує різноманітні академічні програми, що охоплюють бакалаврську, магістерську та докторську освіту у різних галузях, пов'язаних зі сферою біоресурсів, природокористування та сільського господарства. Університет має велику матеріально-технічну базу, яка включає лабораторії, класні кімнати, комп'ютерні класи, бібліотеки, спортивні майданчики та інші засоби для забезпечення навчального процесу та дослідницької роботи.

ВІЗ активно співпрацює з іншими вищими навчальними закладами, науковими інститутами та організаціями за кордоном. Це сприяє обміну знаннями та досвідом, участі в міжнародних проектах та програмах. НУБіП України пропонує різноманітний студентський дозвілля, культурні та спортивні заходи, студентські організації та гуртки, що допомагає студентам збалансувати навчання і розваги.

Щодо даних про земельні ділянки можна узагальнити наступною цифрою, а саме майже 20 тисяч гектарів, що належать університету (в тому числі і ті землі, що є тимчасово окупованими).

Загалом, Національний університет біоресурсів і природокористування України відіграє важливу роль у підготовці кадрів та наукових дослідженнях у сфері біоресурсів та сільського господарства, сприяючи розвитку економіки та сталому природокористуванню в Україні.

2.2. Надходження та вибуття основних засобів: документальне оформлення та облік

Надходження основних засобів відбувається наступними первинними документами (наприкладі трактору FT244):

1. Організація (далі – «Постачальник») укладає даний Договір з Національним університетом біоресурсів і природокористування України (далі –

«Покупець») у якому прописує умови договору для отримання даного товару, зразок договору вказано на рис. 2.4.

м. Київ ДОГОВІР № 471 28 грудня 2022 р.

Национальний університет біоресурсів і природокористування України (надалі іменується "Покупець"), який є неприбутковою організацією з 30.08.2004 р. (код 0031), в особі ректора **Ніколасика Станіслава Миколайовича**, що діє на підставі Статуту, з однієї сторони, та **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНОТОРГ»**, що є платником податку на прибуток на загальних підставах, назване в подальшому «Постачальник», в особі директора **Калюжного Ігоря Івановича**, що діє на підставі Статуту, з другої сторони (в подальшому разом іменуються Сторони, а кожна окремо – Сторона), керуючись Указом Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами) та Постановою Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 р. № 1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України "Про публічні закупівлі", на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування», уклали даний Договір про наступне:

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. В порядку та на умовах, визначених цим Договором, Постачальник зобов'язується на підставі попередніх замовлень поставити і передати у власність в обумовлений строк Покупцеві ДК 021:2015: 16710000-5 - **Мотоблоки (Трактор)** (далі – Товар), в асортименті й кількості відповідно до Специфікації (Додаток № 1, що є невід'ємною частиною цього Договору), в обумовлені строки та на умовах, визначених у цьому Договорі, а Покупець зобов'язується прийняти й оплатити такий Товар.

Рис. 2.4. Договір організації з НУБіП України (початкова частина)

Перед цим Постачальник дає Покупцю договір на перевірку їх юристам аби вони в кінцевому результаті дали погодження, зразок який вказано на рис 2.5.

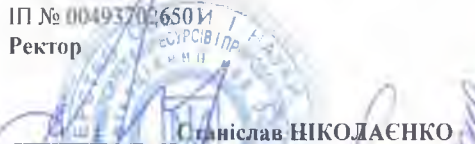

<p>ПОКУПЕЦЬ: Национальний університет біоресурсів і природокористування України вул. Героїв Оборони, 15, м. Київ, 03041 IBAN UA <u>33001720893101002150016289</u> _____ в Державній казначейській службі України у м. Києві код банку 820172 код ЄДРПОУ, 00493706 ІП № 00493702650 Ректор</p> <p> Станіслав НІКОЛАЄНКО</p>	<p>ПОСТАЧАЛЬНИК: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНОТОРГ» IBAN UA183808050000000026003800852, Банк АТ «Райффайзен Банк Аваль» м.Київ, МФО 380805 54025, Миколаївська обл., місто Миколаїв, пр.Героїв України, будинок 113 ЄДРПОУ 30976452 Св.№ 100088081 ІПН 309764514020</p> <p> Ігор КАЛЮЖНИЙ</p>
--	--

Рис. 2.5. Договір організації з НУБіП України (кінцева частина)

2. Далі згідно договору Постачальник складає видаткову накладну в якій вказує дані про Постачальника та Покупця, дату та номер договору, у самій таблиці прописують найменування товару, їх кількість, ціну з та без податку на додану вартість, а також прописує договір, зразок, який вказано на рис. 2.6.

4. Перед тим як внести дану видаткову накладну у автоматизовану програму ведення обліку, то потрібне платіжне доручення, яке дає інформацію, що дана видаткова накладна була проведена банком станом на конкретне число. зразок вказано на рис. 2.8.

ПЛАТІЖНА ІНСТРУКЦІЯ № 6285
від 29 грудня 2022 року
(дата складання)

Дата отримання
_____ 20 ____ року
Дата валютування
_____ 20 ____ року

Платник НУБіП України Рахунок платника
UA738201720343101002200016289

Код платника

Фактичний платні _____

Код фактичного плат

Надавач платіжних послуг платника Держказначейська служба України, м.Київ

Отримувач ТОВ"Техноторг" Рахунок отримувача
UA183808050000000026003800852

Код отримувача

Фактичний отримувач _____

Код фактичного отримув

Надавач платіжних послуг отримувача АТ "Райффайзен Банк"

Сума

Сума словами: Двісті дев'яносто дев'ять тисяч чотириста десять гривень 00 копійок

Призначення платежу 2201160;3210;За трактор FT244;дог №471 від 28.12.2022р.;накл №Ю-4276 від 28.12.2022р.;ПДВ-49901.67.

Рис. 2.8. Платіжна інструкція

5. Після цього бухгалтер університету вносить дані з платіжної інструкції та видаткової накладної в автоматизовану програму ведення обліку, що вказано на рис. 2.9.

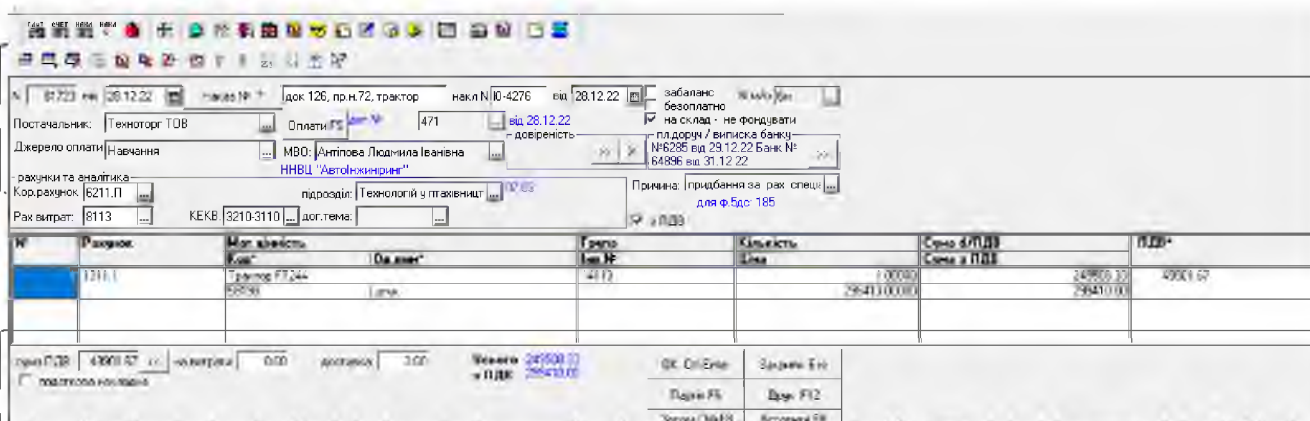


Рис. 2.9. Зразок внесення даних з видаткової у програму

Трактор FT244 є основним засобом, так як його сума 299 410,00 гривень (з ПДВ), але коли оприбутковуємо, то для оприбуткування використовуємо 11 рахунок, а саме субрахунок 1311.1, тобто показуємо, як капітальні інвестиції в основні засоби.

Дану дію можна описати наступними рахунками, що вказані у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Бухгалтерський облік основних засобів: капітальні інвестиції

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума
	Дебет	Кредит	
Отримуємо цільове фінансування для придбання трактора FT244	2311	5411	299 410,00
Купуємо трактор FT244 та відображаємо витрати з його придбання	1311.1	621 ПП	249 508,33
ПДВ при прийманні трактору FT244	1311.1	621 ПП	49 901,67

Використовуємо також для оприбуткування меморіальний ордер – бм (за розрахунками з іншими кредиторами (отримання матеріальних цінностей)).

Даний товар, який уже оприбуткований є на складі, але не рахується ще на МВО. Тому для того аби матеріально відповідальна особа отримала даний основний засіб, потрібно зробити передачу зі складу на дану особу, яка має відповідальність.

Для того аби ввести в експлуатацію та отримати основний засіб потрібно скласти «Акт введення в експлуатацію основних засобів» (дод. Б.2) та провести та внести даний акт у автоматизовану програму ведення обліку.

В акті фіксується інформація щодо найменування, кількості, первісної вартості, суми зносу (якщо об'єкт вже був в експлуатації), року випуску отриманих матеріальних цінностей. До акта додається технічна документація (якщо вона є), яка разом із ним передається в бухгалтерську службу.

Тепер ми можемо передаючи на МВО основний засіб відобразити у дебеті 10 рахунком, а саме субрахунком 1014, так як це група: силові машини та обладнання. Тут ми вже використовуємо меморіальний ордер 9 (про вибуття та переміщення необоротних активів). Відобразити операцію можна наступним чином (таблиця 2.2.).

Таблиця 2.2

Введення в експлуатацію основного засобу: проводки

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума
	Дебет	Кредит	
Вводимо в експлуатацію трактор FT244, первісна вартість якого дорівнює суму капітальних інвестицій	1014	1311.1	299 410,00
Зменшуємо суму цільового фінансування та збільшуємо внесений капітал на суму первісної вартості трактора FT244, який введено в експлуатацію	5411	5111	299 410,00

Якщо мова йде за списання основного засобу, тобто необоротний актив морально чи фізично зношений, або пошкоджені внаслідок аварії чи стихійного лиха, або пошкоджені (за умови, що їх відновлення є економічно недоцільним) або зруйноване внаслідок надзвичайних ситуацій, воєнних дій або терористичних актів.

Для отримання згоди на списання основних засобів, чия первісна вартість перевищує 50 000 грн або які не повністю амортизовані, або які є нерухомим майном, установа подає відповідний лист-звернення до органу управління майном. У випадку з бюджетною установою лист подається до Міністерства освіти та науки України.

Також перед списанням основних засобів бюджетних установ необхідно впевнитися, що ці засоби не можна продати або передати іншим установам безоплатно. Це означає, що якщо основний засіб морально чи фізично зношений, але все ще придатний для використання, це не дає підстав для його списання.

Його вартість можна переоцінити, його можна продати або передати безоплатно іншим установам, якщо це дозволяє закон, або ж його можна піддати реконструкції, технічно переоснастити тощо.

У разі розгляду списання основних засобів, які пошкоджені або знищені під час війни, установа визначає розмір завданих збитків та обсяг шкоди:

- за Порядком визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії російської федерації, затвердженим постановою КМУ від 20.03.2022 № 326 [42];

Методикою визначення шкоди та обсягу збитків, завданих підприємствам, установам та організаціям усіх форм власності внаслідок знищення та пошкодження їх майна у зв'язку із збройною агресією російської федерації, а також упущеної вигоди від неможливості чи перешкод у провадженні господарської діяльності, затвердженої наказом Мінекономіки та Фонду державного майна від 18.10.2022 № 3904/1223 [35].

Тому для списання основних засобів потрібно використовувати наступні документи, які розміщені у дод. Б.3– Б.8 :

- Акт списання основних засобів (часткової ліквідації);
- Відомість про об'єкти державної власності, що пропонуються до списання (Додаток 1 до Порядку списання об'єктів державної власності);
- Акт інвентаризації об'єктів державної власності, що пропонуються до списання (Додаток 2 до Порядку списання об'єктів державної власності);
- Техніко-економічне обґрунтування необхідності списання майна (Додаток 3 до Порядку списання об'єктів державної власності);
- Акт технічного стану майна, що пропонується до списання (Додаток 4 до Порядку списання об'єктів державної власності);
- Протокол засідання комісії на списання майна (Додаток 5 до Порядку списання об'єктів державної власності).

Вигляд списання основних засобів в бухгалтерській програмі, можемо побачити на рисунку 2.10.

№	Рок	Матеріальність	опис	клас	Залишок на суму	Кількість	Ціна	Сум. Знес.	Рок спис. КЕКВ	Джерело
0170		Аккумуляторний інструмент Bosch GSR 14.4V2.80 2x1.5Ah шпиг	Прим. МЛ 42482	0425	126.1011	1.0000	1403.00000	1403.0000	3210-3110	Благодійні внески, гранти та дарунки
0170		Аккумуляторний інструмент Bosch GSR 14.4V2.80 2x1.5Ah шпиг	Прим. МЛ 42482	0425	26.1011	1.0000	1403.00000	1403.0000	3210-3110	Благодійні внески, гранти та дарунки
0170		Електрогуків ландшафтних Jangleed (Швейцарія) CS 2121 шпиг	Прим. МЛ 42482	0425	31425	1.0000	1844.00000	1844.0000	8411	Благодійні внески, гранти та дарунки

Рис. 2.10. Списання у бухгалтерській програмі

Списання основних засобів, а саме якщо мова йде за проводки, то це можна відобразити у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Списання основних засобів: проводки

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума
	Дебет	Кредит	
Списуємо з балансу установи на суму його зносу	1411	1016	1 403,00
Списуємо з балансу установи на суму його залишкової вартості	8411	1016	-

Отже, в даному параграфі, ми розібралися, як правильно та послідовно оприбутковувати, передавати, списувати основні засоби у бюджетних установах.

2.3. Нарахування амортизації та облік уцінки, дооцінки, модернізації й ремонту основних засобів

Відповідно до національного положення бюджетні установи готують баланс щокварталу, тому амортизація нараховується чотири рази на рік. Однак у НП(с)БОДС 121 вказано, що керівники установ можуть приймати рішення про нарахування амортизації лише на щорічну дату балансу, і такий вибір слід відображати в наказі щодо облікової політики. Пункт, щодо нарахування амортизації лише у кінці балансового року, є прописаний в обліковій політиці.

Бюджетні установи можуть використовувати наступні методи амортизації:

- Виробничий метод;
- Метод прискореного зменшення залишкової вартості;
- Кумулятивний метод;
- Прямолінійний метод;
- Метод зменшення залишкової вартості.

НУБіП України використовує при нарахування амортизації прямолінійний метод, що вказаний в обліковій політиці за наступною формулою (2.1).

Річна сума амортизації = вартість, яку амортизують ÷ період, протягом якого основний засіб корисно буде використовувати. (2.1)

Об'єкт обліку вибуває коди установа його списує або ж передає. Крім того, НП(с)БОДС 121 передбачає випадки коли слід призупинити нараховування амортизацію, а саме:

1. реконструкцію,
2. модернізацію,
3. добудову,
4. дообладнання,
5. консервацію.

Якщо мова йде за бухгалтерський облік, то вартість господарських операцій на відповідних субрахунках відображають методом подвійного запису у теперішній час.

Тому амортизація основних засобів у бюджетних установах відобразатиметься кореспонденцією субрахунків, що вказані у таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Бухгалтерський облік основних засобів: амортизація та знос

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
	Дебет	Кредит
Інвестиційна нерухомість	8014 (8114)	1414
Основні засоби	8014 (8114)	1411

Якщо мова йде за уцінку основного засобу, то суму уцінки потрібно відносити до складу витрат звітного періоду.

Проте якщо основний засіб було дооцінено раніше, а в цей час це ще є уцінка, то таким чином суму уцінки зараховуємо до зменшення капіталу в дооцінках, але не більше за суму дооцінки.

Якщо ж сума уцінки буде перевищувати суму дооцінки, то наступним кроком буде те, що різницю будемо відносити до складу витрат звітного періоду, що буде внесено у автоматизовану програму ведення обліку.

У результаті уцінки тих основних засобів, що були раніше дооціненими активами, то ми використовуємо наступні проводки, що вказані у таблиці 2.5, яка наведена нижче.

Таблиця 2.5

Уцінка основних засобів, які раніше дооцінювалися

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
	Дебет	Кредит
Коригування на індекс переоцінки суми зносу	1411, 1414	
Відображаємо суму уцінки, яка менша або дорівнює сумі попередніх дооцінок	5311	10
Відображаємо суму перевищення уцінки залишкової вартості над сумою попередніх її дооцінок	8411	
Відображаємо втрати від зменшення корисності об'єкта необоротних активів	8411	1411, 1414

Суму підвищення залишкової вартості об'єкта основних засобів внаслідок дооцінки включаємо до переоціненого капіталу. Проте, для забезпечення правильного обліку основних засобів важливо пам'ятати про раніше здійснену уцінку. Якщо раніше залишкова вартість була зменшена через уцінку, а тепер маємо дооцінку, то суму дооцінки розглядаємо як прибуток у розмірі, який не перевищує раніше зафіксовану суму уцінки. Суму, на яку дооцінка перевищує ранішню уцінку, включаємо до переоціненого капіталу за звітний рік.

У результаті дооцінки раніше уцінених активів ми використовуємо наступні проводки, що вказані у таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Дооцінка основних засобів, що раніше були уцінені

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків	
	Дебет	Кредит
Коригуємо на індекс переоцінки суму зносу		1411, 1414
Відображаємо суму дооцінки залишкової вартості, яка менша або дорівнює сумі попередніх уцінок, що були включені до складу витрат	10	7411
Відображаємо суму перевищення дооцінки над сумою попередніх уцінок		5311
Відновлення корисності об'єктів основних засобів після усунення причин попереднього зменшення їх корисності	1411, 1414	7411

В обліку основних засобів відображаємо їх первісною вартістю, яку збільшуємо на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням, реконструкцією, модернізацією, добудовою та дообладнанням. Ці витрати переважно вважаються капітальними інвестиціями у основні засоби і для обліку використовується субрахунок 1311.

Якщо плануємо здійснити капітальний ремонт чи модернізацію будівлі, споруди, автомобіля чи будь-якого іншого основного засобу, тоді всі видатки слід планувати і проводити за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів».

Це стосується витрат і на виготовлення проектно-кошторисної документації, і на придбання будівельних матеріалів, запчастин, інших комплектуючих, і на оплату безпосередньо ремонтних робіт [12].

Перед початком робіт також слід оформити Акт передачі на ремонт, реконструкцію та модернізацію ОЗ за типовою формою, затвердженою наказом № 818 [46].

Окрім того, перед початком капітального ремонту та поліпшення службового авто оформити Акт передачі на ремонт, реконструкцію та модернізацію основних засобів.

Для більшої зрозумілості, ми використаємо, приклад проводок по ремонту автомобіля Mazda 6, що вказані нижче у таблиці 2.7.

Ремонт основного засобу

Таблиця 2.7

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
1	Отримано фінансування на ремонт автомобіля Mazda 6	2313	7011	5200
2	Оприбутковано запчастини	1515	2117	4000
3	Перераховано кошти за запчастини	2117	2313	4000
4	Відображено передачу запчастин зі складу установи виконавцю робіт	1515	1515	4000
5	Виконано ремонт автомобіля	8013	6211	1200
6	Перераховано кошти СТО за ремонт	6211	2313	1200
7	Списано вартість запчастин, використаних для ремонту	8013	1515	4000

А після завершення таких робіт потрібно скласти Акт приймання відремонтованих, реконструйованих та модернізованих основних засобів.

Типові форми цих актів затверджено наказом № 818 [46].

Відповідно до порядку обліку основних засобів, потрібно збільшити первісну вартість необоротного активу на вартість проведених робіт з

поліпшення, покращення техніко-економічних показників (тобто реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, модифікації). Витрати на ремонтні роботи, технічний нагляд та технічне обслуговування повинні бути віднесені до витрат, а не вважаються капітальними інвестиціями.

2.4. Розробка елементів облікової політики з питань обліку основних засобів

Головною метою облікової політики є створення інформаційної системи установи, відповідно до вимог законодавчих актів та нормативних документів, для відображення фінансово-майнового стану та результатів діяльності. Ця інформація є важливою як для внутрішніх, так і для зовнішніх користувачів, допомагаючи їм у прийнятті обґрунтованих управлінських рішень [36].

Облік основних засобів в університеті здійснюється відповідно до НП(С)БОДС 121, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010р. [37], Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015р. №11 [36], Порядку складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2016р. №818 [46] та інших законодавчих актів.

До складу основних засобів відносити необоротні активи, термін експлуатації яких перевищує один рік. За вартісним критерієм до основних засобів з 01 січня 2021 року застосовувати вартісний критерій основних засобів, визначений Податковим кодексом України без урахування ПДВ. Необоротні активи, термін корисного використання яких понад рік та вартість менше 20000 грн. без ПДВ за одиницю, а надалі відповідно до вартісного критерію, визначеного Податковим кодексом України, визначаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Необоротні активи, віднесені до складу основних засобів та нематеріальних активів до дати набрання чинності

НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» та НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи», облікувати у складі основних засобів та нематеріальних активів до їх вибуття (списання) з обліку установи.

Згідно з пунктами 4.3 та 4.4 облікової політики університету приймання основних засобів потрібно проводити згідно з накладною або Актом приймання передачі основних засобів, який потрібно складати обов'язково на кожен об'єкт.

Видачу зі складу основних засобів проводити за актами введення в експлуатацію, які затверджуються керівником (заступником) установи.

У пункті 4.5 прописано, що основні засоби, отримані у вигляді благодійної допомоги потрібно приймати комісією, створеною наказом ректора. Комісія у свою чергу складає акт приймання-передачі, в якому зазначаються основна інформація.

Для обліку операцій із оприбуткування благодійних внесків слід використовувати меморіальний ордер №4.

Ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів визначається місцевою інвентаризаційною комісією, створеною наказом ректора університету, якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, але об'єкт ще придатний до експлуатації та використовується.

Тому аби визначити ліквідаційну вартість потрібно поділити первісну вартість основних засобів на строк корисного використання, що помножена на умовно продовжений термін корисного використання три роки.

У пункті 4.12 вказано, що аналітичний облік основних засобів слід вести використовуючи інвентарні картки обліку об'єкта основних засобів.

Інвентарні картки зберігати в бухгалтерській службі за відповідними субрахунками і за матеріально відповідальними особами.

Інвентарні картки списаних основних засобів, після внесення в них відміток про списання, підкладаються до актів списання і через три роки здаються в архів.

Також за місцем зберігання всі основні засоби повинні перебувати на відповідальному зберіганні у матеріально відповідальних осіб, з якими укладається договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.

У разі зміни матеріально відповідальної особи здійснювати інвентаризацію основних засобів, які знаходяться на її зберіганні.

По закінченню інвентаризації під час передачі до іншої матеріально відповідальної особи складати акт приймання-передачі, який затверджується ректором або ж проректором.

У обліковій політиці університету є пункт по списанню основних засобів в якому вказується, що їх списання потрібно здійснювати постійно діючою комісією відповідно до наказу про списання майна. Комісія зі списання майна здійснює огляд майна, установлює факт його непридатності, а також неможливість і неефективність проведення відновного ремонту чи його використання іншим чином.

Отримані після списання основних засобів металобрукт, дорогоцінні метали оприбутковувати на рахунку 1518 «Інші запаси».

До роботи комісії із списання голова комісії при потребі залучає інших працівників університету та представників відповідних інспекцій (якщо на це є необхідність).

При вибутті та переміщенні основних засобів слід відображати в меморіальному ордері №9-авт. Документи аналітичного обліку основних засобів у меморіальному ордері систематизувати за датами здійснення операцій. Дані меморіального ордера №9-авт заносити в книгу «Журнал-головна».

Описуючи організацію бухгалтерського обліку університету по обліковій політиці, ми можемо сказати, що ведення бухгалтерського обліку покладено на бухгалтерську службу Університету, яку очолює керівник служби – головний бухгалтер. Завдання та функціональні обов'язки бухгалтерської служби, повноваження її керівника – головного бухгалтера визначено Типовим положенням про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 р. № 59.

Підбиваючи підсумок, ми можемо сказати, що найголовнішим при використанні бюджетних коштів керуватися одним з найважливіших принципів, принципом цільового та ефективного використання бюджетних коштів на якому побудована система України. Кошти використовувати на цілі, що передбачені бюджетними призначеннями по напрямках, визначених у паспорті бюджетної установи.

2.5. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів в НУБіП України

З метою вчасного реєстрування надходження, знищення, ліквідації та переміщення основних засобів, бюджетні установи ведуть їх аналітичний облік відповідно до їх місць розташування (експлуатації), особи, що є матеріально відповідальними, а також в бухгалтерії за встановленими формами документів.

Аналітичний облік основних засобів у бюджетній установі здійснюють в інвентарних картках або в інвентаризаційних описах. На кожний об'єкт відкривають окрему картку, що затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2016 р. № 818 [46], указують назву та призначення об'єкта, первісну вартість зносу, його місцезнаходження, коротку характеристику та інші показники.

Інвентарна картка обліку основних засобів призначена аби здійснювати записи на підставі актів приймання-передачі основних засобів та акта списання їх у випадках для обліку окремих об'єктів основних засобів. Також для групового обліку однотипних об'єктів основних засобів, які надійшли в експлуатацію в одному календарному місяці і мають одне і теж технічну характеристику і вартість. Як правило, заповнюється в одному примірнику та знаходиться в бухгалтерії.

Для реєстрації реалізації або ліквідації основних засобів додається інвентарна картка, яка включається до комплекту документів (актів, накладних), що відображають цей процес. Ця картка також передається разом з основним засобом, що був реалізований або ліквідований.

Аби зрозуміти як складається інвентарний номер основного засобу, що вказується на маркері, який прикріплюється до нього, або може бути нанесений на об'єкт фарбою чи іншими методами, то це побачимо на рисунку 2.11.

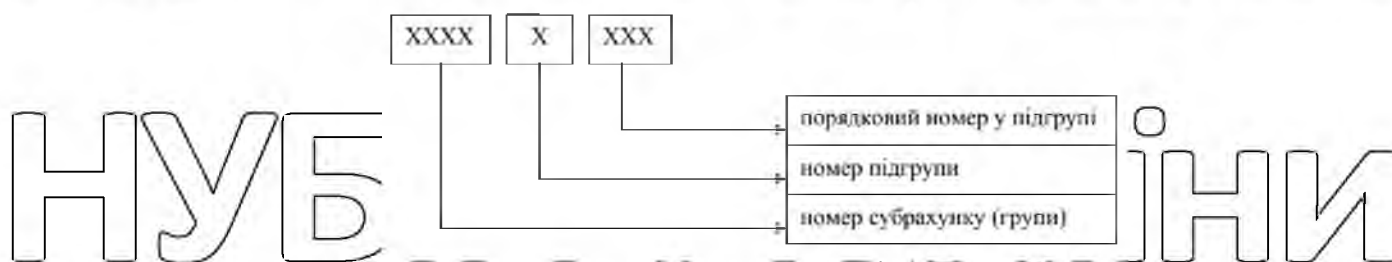


Рис. 2.11. Склад інвентарного номера основного засобу

Також, якщо об'єкт складається з декількох окремих елементів, які разом утворюють єдиний об'єкт, на кожному з таких елементів повинен бути вказаний той же інвентарний номер, що й на основному об'єкті.

Для врахування в аналітичному обліку інформації про надходження основних засобів також використовується аналітична картка аналітичного обліку капітальних витратів. Ця картка призначена для реєстрації придбання основних засобів, розроблення проєктно-кошторисної документації на будівництво, реконструкцію, реставрацію та капітальний ремонт будівель, споруд і об'єктів, а також супровідних робіт. Ці роботи відповідно до державних будівельних норм є неодмінною частиною загальної вартості відповідних проєктів. Також на картці реєструються витрати на оренду транспорту для будівельних та капітальних ремонтних робіт, які відносяться до процесів капітального будівництва і ремонту.

Картка ведеться щомісячно в розрізі коду економічної класифікації витратів ЗОУД «Капітальні витрати» за загальним та спеціальним фондами. Документи аналітичного обліку основних засобів систематизуються за датами здійснення операцій та оформляються меморіальним ордером № 9 [16].

Синтетичний облік основних засобів відображається в бухгалтерському обліку у Плані рахунків бухгалтерського обліку у державному секторі для якого передбачені наступні синтетичні рахунки:

- 10 «Основні засоби»;

- 11 «Інші необоротні матеріальні активи»;
- 14 «Знос (амортизація) необоротних активів».

Як ми вже знаємо, то під час оприбуткування об'єкт основних засобів оцінюють за первісною вартістю.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Об'єкт основних засобів - це:

- повний пристрій з усіма його складовими та приладдям;
- відокремлений предмет, призначений для виконання конкретних

незалежних функцій;

- складний комплекс, що об'єднує конструктивно пов'язані предмети, які можуть мати загальні елементи, приладдя та керування, та мають спільний фундамент, де кожен предмет може функціонувати окремо, але комплекс виконує специфічну роботу лише як єдність;

- інший актив, який відповідає визначенню основних засобів або є частиною такого активу та підконтрольний установі.

Таким чином, об'єкт основних засобів може бути цілим пристроєм або комплексом, що включає окремі частини з спільними елементами та приладдям, призначеними для різних функцій, або ж це може бути інший актив, який відповідає критеріям для визнання його основним засобом та перебуває під контролем установи.

Основні засоби в установах ставлять на облік окремо для кожного інвентарного об'єкту та враховуються в залежності від їх місця зберігання (розташування) та відповідальних осіб, які за ними відповідають.

У бухгалтерському обліку вартість, за якою відображаються необоротні активи, поділяється на: первісну; балансову (залишкову), відновлювальну.

Первісна вартість необоротних активів — це вартість, що історично склалася, тобто собівартість за фактичними витратами на їх придбання, спорудження та виготовлення [39].

Балансова (залишкова) вартість необоротних активів — це первісна вартість за вирахуванням суми нарахованого зносу [39].

Відновлювальна вартість необоротних активів — це первісна вартість, змінена після переоцінки [39].

Для визначення необхідності проведення переоцінки об'єктів основних засобів використовується поріг, який дорівнює 10-відсотковому відхиленню між залишковою вартістю об'єктів основних засобів та їх справедливою вартістю.

Для прикладу можна розібрати наступний розрахунок сум індексації (переоцінки) основних засобів, що розписаний в таблиці 2.8.

Таблиця 2.8

Розрахунок сум індексації (переоцінки) основних засобів

№	Інвентарний номер	Найменування об'єкта основних засобів	Первісна вартість, грн	Залишкова вартість, грн	Нарахований знос, грн	Коефіцієнт індексації (переоцінки)			Сума індексації (переоцінки), грн	
						Первісна вартість, грн	Залишкова вартість, грн	Нарахований знос, грн	Залишкова вартість	Зносу
1	101570004	Автомобіль Renault Latitude AA 6912 OA	166499,00	0,00	166499,00	216448,70	49949,70	166499,00	49949,70	0,00

Якщо до проведення переоцінки відбулася попередня оцінка об'єкта основних засобів, то сума переоцінки визнається доходами суб'єкта державного сектору в обсязі, що не перевищує суму попередньої оцінки, і решта суми зараховується до капіталу в переоцінках за звітний рік.

Комісія проводить переоцінку кожного окремого необоротного активу та встановлює нові ціни для них. Ціни на подібні об'єкти, що перебувають під юрисдикцією одного головного розпорядника бюджетних коштів, мають бути однаковими.

У разі коли залишкова вартість необоротного активу дорівнює нулю, його переоцінена залишкова вартість додається до його первісної (переоціненої) вартості без зміни суми зносу об'єкта. Після переоцінки, комісія складає акт про зміну вартості необоротних активів, який підтверджується керівником установи.

Інформація щодо зміни первісної вартості та суми зносу необоротних активів реєструється у відповідних аналітичних облікових реєстрах.

Відповідальність за організацію роботи комісії покладається на керівника установи, а за об'єктивність визначення реальної вартості активів — на керівника та голову комісії.

2.6. Особливості обліку основних засобів в умовах застосування сучасних комп'ютерних програм

Автоматизація процесів обліку на підприємстві в сучасних умовах ділової діяльності сприяє покращенню продуктивності праці бухгалтерів, веде до значних економічних заощаджень і дозволяє своєчасно забезпечувати керівництво необхідною інформацією.

У період активного розвитку комп'ютерних технологій, програмне забезпечення для автоматизації обліку розвивалося в двох основних напрямках: з одного боку, це були програми для роботи з електронними таблицями (наприклад, Excel), а з іншого боку - системи для роботи з електронними базами даних (наприклад, Access).

Програма Excel має можливість формувати бухгалтерські документи. Однак вона не виконує бухгалтерські проведення для обліку господарських операцій. Також, створення форм звітності в друкованому вигляді в Excel є значно більш складним процесом порівняно з програмою 1С: Бухгалтерія, де ця операція виконується набагато швидше.

НУБіП України використовує автоматизовану програму ведення обліку та Medoc.

«MEDoc» - це програмне забезпечення для автоматизації обліку та роботи з іншими видами документів в електронному форматі. Система співробітників бухгалтерії взаємодіє з рахунками, договорами, актами, податковими накладними, звітами та іншою бухгалтерською документацією.

Автоматизована програма ведення обліку розроблена для облікового програмного забезпечення. Після встановлення цієї програми на комп'ютер, можна розпочати роботу з нею навіть без попереднього ознайомлення з інструкцією.

Дане програмне забезпечення було розроблене, враховуючи вимоги, що встановлені Міністерством фінансів України, Державною казначейською службою України, Державною податковою службою України та іншими органами виконавчої влади, які стосуються обліку та складання звітності. В цій програмі враховані всі законодавчі вимоги національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі, а також вимоги щодо казначейського обслуговування державних та місцевих бюджетів, такі як створення мережі та ведення обліку відкритих асигнувань тощо. У програмі також наявні всі стандартні форми для обліку та складання бухгалтерської та податкової звітності, а також можливість подання звітності у е-форматі.

Застосування комп'ютерних інформаційних технологій в процесі бухгалтерського обліку гарантує його точність, ясність та швидкість. Це дозволяє надавати контроль над станом активів у будь-який момент часу.

Накопичення інформації для складання звітності при комп'ютерних технологіях виглядає наступним чином, що вказано на рисунку 2.12.



Рис. 2.12. Складання звітності при комп'ютерних технологіях

За допомогою даної програми можна формувати відомості по матеріально відповідальних особах на яких рахуються основні засоби та інші цінності,

оприбутковувати, передавати та списувати основні засоби.

Узагальнюючи це, можна вважати, що інформаційні програмні комплекси стали невід'ємною частиною системи обліку у бюджетних установах.

2.7. Відображення інформації про основні засоби у звітності бюджетної установи

Відповідно до облікової політики НУБіП України складання фінансової та бюджетної, податкової та статистичної звітності про фінансово-економічну діяльність установи здійснювати на підставі даних реєстрів бухгалтерського обліку та формами, встановленими відповідними нормативно-правовими актами України. Бюджетним періодом є календарний рік. Проміжними обліковими періодами є місяць та квартал. Звітність таких періодів складати наростаючим підсумком із початку звітного року (рис. 2.13 – 2.14).



Рис. 2.13. Класифікації звітності бюджетних установ

Фінансову та бюджетну звітність складати на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до ст. 56 Бюджетного кодексу України. Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 (зі змінами). Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та змін до Національного положення

(стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерством фінансів України від 28.02.2017 № 307 [6][30][44]. Звітність подавати до органів Казначейства та до Міністерства освіти і науки України у визначені терміни.



Рис. 2.14. Класифікація звітності бюджетних установ за змістом та джерелами формування

Правила визнання і оцінки пунктів фінансової звітності регулюються відповідними положеннями НП(С)БОДС. Таблиця 2.9 містить перелік форм фінансової звітності бюджетних установ.

Також НУБІП України використовує для звітності Форму № 26(д) – відомість про нерухоме державне майно. Призначена дана форма аби висвітлювати для міністерства фінансів будівлі, споруди та інші основні засоби.

Бюджетна звітність, подана розпорядниками та одержувачами коштів державних і місцевих бюджетів, супроводжується відміткою органів Держказначейства про її відповідність даним, що містяться в обліку.

Органи Держказначейства надсилають звітність відповідно до встановлених ними графіків. Разом із щорічною бюджетною фінансовою звітністю, надсилається аудиторський звіт, у якому міститься висновок про її достовірність, і цей звіт складений органом державної аудиторської служби.

Податки, збори і внески, визначені Податковим кодексом України та відповідними законами, також сплачуються бюджетними установами, так само як і господарюючими суб'єктами. Однак, оскільки бюджетні установи є неприбутковими установами, то є певні особливості у їх системі оподаткування.

Таблиця 2.9

Перелік форм фінансової звітності бюджетних установ

№ п. з.	Форми фінансової звітності	Нормативний документ	Склад звітності		
			Річна	квартальна	Місячна
1	2	3	4	5	6
1	Баланс (Форма № 1-дс) (дод. Б.9)	НП(с)БОДС 101	+	+	+
2	Звіт про фінансові результати (Форма № 2-дс) (дод. Б.10)	НП(с)БОДС 101	+	+	+
3	Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3-дс) (дод. Б.11)	НП(с)БОДС 101	+	+	+
4	Звіт про власний капітал (Форма № 4-дс) (дод. Б.12)	НП(с)БОДС 101	+	+	+
5	Консолідований баланс (Форма № 1-кдс)	НП(с)БОДС 102	+		
6	Консолідований звіт про фінансові результати (Форма № 2-кдс)	НП(с)БОДС 102	+		
7	Консолідований звіт про рух грошових коштів (Форма № 3-кдс)	НП(с)БОДС 102	+		
8	Консолідований звіт про власний капітал (Форма № 4-кдс)	НП(с)БОДС 102	+		
9	Додаток до приміток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами" (Форма № 5-дс) (дод. Б.13)	НП(с)БОДС 103	+		

Бюджетні установи зобов'язані надавати статистичну звітність органам державної статистики відповідно до загальних вимог. Кількість звітних форм, які бюджетна установа повинна подати, залежить від її сфери діяльності та включення до списку установ, що зобов'язані надавати конкретну статистичну інформацію. При розкритті інформації про основні засоби у примітках до фінансової звітності, необхідно наводити їх окремо за кожною групою. Ця

практика дозволяє більш детально відобразити стан основних засобів. Такий підхід включає наступні аспекти, що наведено у таблиці 2.10.

Таблиця 2.10

Розкриття інформації про основні засоби у примітках до фінансової звітності

Показник	Початок звітного року	Кінець звітного року
1.1. Первісна (переоцінена) вартість та сума зносу	213455	208464
1.2. Сума надходження основних засобів за звітний період	25644	47473
1.3. Діапазон строків корисного використання (мінімальні та максимальні)	-	-
1.4. Сума збільшення або зменшення первісної (переоціненої) вартості за звітний рік у результаті переоцінок та зменшення/відновлення корисності	28442	38654
1.5. Первісна (переоцінена) вартість та сума зносу основних засобів, які вибули за звітний рік	128073	118824
1.6. Сума нарахованої амортизації за звітний рік	85382	89640
1.7. Інші зміни первісної (переоціненої) вартості та суми зносу основних засобів за звітний рік	3564	9056
1.8. Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік	6845	7852
1.9. Сума зобов'язань згідно з договорами, пов'язаними з придобанням у майбутньому основних засобів	5356	4783

У примітках до фінансової звітності наводиться також інформація про:

1. У фінансовій звітності також міститься інформація про отримані безоплатно основні засоби.

2. Серед вказаної інформації у примітках до фінансової звітності є дані щодо первісної вартості і зносу основних засобів, на які налагаються законодавчі обмеження щодо володіння, користування та розпорядження.

3. Також, згідно з примітками, у звітності вказується вартість об'єкта основних засобів, який тимчасово не використовується.

4. Іншою важливою частиною інформації є вартість повністю амортизованого об'єкта основних засобів, який ще використовується.

5. Примітки також містять відомості про вартість об'єкта основних засобів, який був виведений із активного використання та залишається для продажу або передачі без оплати.

Висновки за розділом 2

НУВБІП України

Облік у сфері бюджетних установ відіграє важливу роль у житті країни:

По-перше, він служить інструментом для ефективного управління виконанням бюджету. Він також сприяє дотриманню фінансової дисципліни, контролю витрат, і виявленню можливостей для додаткових надходжень, що допомагає забезпечити виконання основної функції бюджету - розподілу і перерозподілу національного доходу та забезпечення раціонального розвитку суспільства.

НУВБІП України

По-друге, облік в бюджетній сфері грає важливу роль у процесі бюджетного планування. Інформація про виконання бюджету за попередні роки використовується при підготовці бюджету на наступний рік. Точність цих даних визначає якість бюджету, який є ключовим фінансовим планом держави.

НУВБІП України

По-третє, облік відіграє особливо важливу роль у розвитку фінансової науки. Результати будь-якого дослідження стають практично значущими лише в тому випадку, якщо вони базуються на реальних фактах економічної реальності і достовірній економічній інформації.

НУВБІП України

Облік амортизації та уцінка основних засобів у бюджетних установах. Було розглянуто важливі аспекти пов'язані з капітальним ремонтом та модернізацією основних засобів.

НУВБІП України

Облікова політика університету є ключовим інструментом для створення системи обліку фінансових та матеріальних ресурсів відповідно до вимог законодавства та нормативних документів. Вона визначає порядок обліку основних засобів, списання, переміщення, та інших операцій, що стосуються майна університету. Облікова політика університету відповідає вимогам НП(С)БОДС, Податкового кодексу України та інших законодавчих актів.

НУВБІП України

Університет також враховує благодійну допомогу, яка може бути надана у вигляді основних засобів, та проводить відповідний облік цих активів. При списанні майна, комісія визначає його непридатність та неефективність використання. Також визначає порядок видачі металобрухту та дорогоцінних

металів після списання основних засобів. Університет дотримується принципу цільового та ефективного використання бюджетних коштів та створює систему обліку, яка допомагає у прийнятті обґрунтованих управлінських рішень.

Отже, облікова політика університету є важливим інструментом для забезпечення ефективного фінансового управління та відповідає вимогам законодавства та стандартів обліку.

Автоматизація процесів обліку в сучасних умовах ділової діяльності є важливим кроком для покращення продуктивності роботи бухгалтерського відділу, забезпечення значних економічних заощаджень і надання керівництву необхідної інформації. Використання програмного забезпечення, такого як автоматизована програма ведення обліку та MEDoc, спрощує процеси обліку, робить їх більш точними та ефективними, дозволяючи бухгалтерам оперативно працювати з бухгалтерською документацією та відповідати всім законодавчим вимогам.

Важливою частиною звітності є інформація про основні засоби, яка детально розкривається в примітках до фінансової звітності, включаючи їх вартість, знос, переоцінку, рух та інші важливі аспекти. Подана звітність підлягає перевірці органами Держказначейства та має супроводжуватися аудиторським звітом для підтвердження її достовірності. Також, бюджетні установи зобов'язані виконувати вимоги щодо сплати податків, зборів, встановлені законодавством, при цьому маючи особливості оподаткування як неприбуткові організації.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

НУБІП України

3.1. Аналіз ефективності використання основних засобів у бюджетній установі

НУБІП України

Аналіз основних засобів у бюджетних установах визначає кінцеві результати їхньої діяльності та вважається одним із ключових факторів. Цей аналіз включає в себе обрання основних засобів та їх рух в натуральних та фінансових виразах. Такі дані надають можливість проводити аналіз загального стану основних засобів та окремих їхніх видів у розрізі. Отже, на першому етапі аналізу вивчається структура динаміки основних засобів бюджетної установи [3].

НУБІП України

Аналіз забезпеченості починається з оцінки наявності основних засобів починається з порівняння їх кількості та характеристик із встановленими нормами для бюджетної установи, які базуються на її розмірах, масштабах та особливостях діяльності.

НУБІП України

Перевірка якості основних засобів бюджетної установи є аналізом якісного стану та полягає в аналізі їх структури та відповідності вимогам науково-технічного прогресу відповідної галузі. Тут виділяються такі аспекти як придатність, інтенсивність експлуатації і загальний склад.

НУБІП України

Аналіз ефективності використання основних засобів, як важливого ресурсу бюджетної установи, базується на загальній методиці оцінки ресурсів, яка включає обчислення та аналіз показників ефективності за одиницю ресурсу і в одиниці продукції чи послуг, наданих бюджетною установою.

НУБІП України

Для того аби проаналізувати ефективність використання основних засобів, необхідно аналізувати різні аспекти. Це включає вивчення обсягу основних засобів, їхнього зростання протягом різних періодів, а також важливі відношення між різними групами у вартості всіх активів та їх структурою. Також важливо визначити, яка частина активів була активною, і розібратися у причинах зміни

обсягів та структури цих активів. На кінець, потрібно визначити шляхи для поліпшення структури основних засобів. Також слід врахувати, що різні основні засоби взаємодіють по різному об'язі з функціонуванням бюджетної установи.

Для відображення обсягу, структури та змін в основних засобах за їх первісною вартістю, складемо таблицю 3.1, що наведена нижче.

Таблиця 3.1
Аналіз обсягу та динаміки основних засобів у НУБіП України

Показник	2021 рік, грн.		2022 рік, грн.		Абсолютне відхилення (+,-)	
	Σ	%	Σ	%	Σ	%
Загальна сума основних засобів в т.ч.	9873436505	100	10030587228	100	157150723	0
земельні ділянки	4610531633	46,70	4610531633	45,96	0	-0,73
будівлі, споруди та передавальні пристрої	5127310526	51,93	5289946812	52,74	162636286	0,81
машини та обладнання	17543146	1,19	114150349	1,14	3392797	-0,05
транспортні засоби	6722519	0,07	5376695	0,06	-1145824	-0,01
інструменти, прилади, інвентар	9904573	0,10	8979906	0,09	-924667	-0,01
тварини та багаторічні насадження	16167	0,0002	15360	0,0002	-807	0,00
інші основні засоби	1407941	0,01	1386473	0,01	-21468	0,00

Аналіз розрахунків, які наведені у табл. 3.1 показує, що загальний обсяг основних засобів за 2021 – 2022 роки зріс на 157,150 млн. грн., що відбулося завдяки збільшення наступної складової – будівлі, споруди та передавальні пристрої на 162,636 млн грн. Проте, поряд із збільшенням цієї складової відбулося зменшення інших складових, таких як машини та обладнання (на 3392,797 тис. грн.), транспортні засоби (на 1145,824 тис. грн.), інструменти, прилади, інвентар (на 924,667 тис. грн.), тварин та багаторічних насаджень (на 807 грн.) та інші основні засоби (на 21,468 тис. грн.).

Зміну структури основних засобів покажемо за допомогою рис. 3.1

Як ми бачимо на рис. 3.1. основну частку основних засобів у НУБіП України за 2021-2022 роки займають будівлі та споруди, які становлять 51,93-

52,74% загальної кількості основних засобів, далі земельні ділянки 45,96-46,70%, а також машини та обладнання 1,14-1,19%. Всі інші складові займають невеликий відсоток в загальній кількості основних засобів.

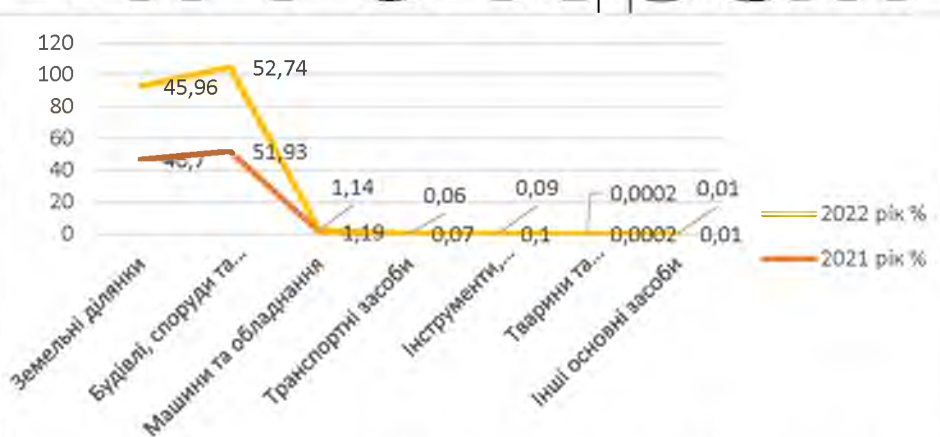


Рис. 3.1. Структура основних засобів у НУБіП України за 2021-2022 роки

Далі проведемо розрахунки по ефективності використання основних засобів у НУБіП України, використовуючи при цьому систему показників ефективності використання основних засобів:

1) капіталовіддача (фондовіддача). Даний показник показує на скільки є ефективним використання основних засобів в установі. Аби розрахувати даний показник, потрібно взяти зі звіту про фінансові результати (дод. Б.10), а саме рядок – усього доходів від обмінних операцій й поділити на рядок – основні засоби (залишкова вартість), який взятий з балансу бюджетної установи (дод. Б.9).

Капіталовіддача (фондовіддача) за 2022 рік = $999\,154\,987 / (10\,081\,996\,600/2 + 9\,920\,715\,064/2) = 0,10$

Капіталовіддача (фондовіддача) за 2021 рік = $842\,786\,453 / (9\,920\,715\,064/2 + 9\,995\,683\,350/2) = 0,08$

У НУБіП України покращується управління основними засобами. У 2021 році на кожную витрачену гривню на основні засоби створено продукції та надано послуг на суму 0,08 гривні. З 2022 року цей показник збільшився до 0,10 гривні.

Ця тенденція пояснюється оптимізацією структури основних засобів, що включала передачу або списання зайвих одиниць, а також збільшенням обсягу продажів;

2) капіталомісткість (фондомісткість). Цей показник визначає вартість основних виробничих фондів, що припадає на одиницю наданої послуги установою.

Аби вірно розрахувати фондомісткість потрібно взяти з балансу бюджетної установи рядок – основні засоби (залишкова вартість) й поділити рядок зі звіту про фінансові результати, а саме усього доходів від обмінних операцій. Тобто даний показник є зворотним показнику фондівіддачі.

$$\text{Капіталомісткість (фондомісткість) за 2022 р.} = (10\,081\,996\,600/2 + 9\,920\,715\,064/2) / 999\,154\,987 = 10,01$$

$$\text{Капіталомісткість (фондомісткість) за 2021 р.} = (9\,920\,715\,064/2 + 9\,995\,683\,350/2) / 842\,786\,453 = 11,81$$

Розрахувавши дані показники, ми отримуємо динаміку коефіцієнтів ефективності використання основних засобів за останні два роки (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Показники ефективності використання основних засобів у НУБіП України

Показники	2021 рік	2022 рік	Відхилення	
			абсолютне відхилення	відносне, %
Капіталовіддача (фондовіддача), грн	0,08	0,10	0,02	25
Капіталомісткість (фондомісткість), грн	11,81	10,01	-1,80	-15,24

Згідно інформації, наведеної у таблиці 3.2, можна сказати, що у 2022 році використання основних засобів, тобто капіталовіддача (фондовіддача) у НУБіП України збільшилася на 2 копійки, що у відсотковому відношенні становить зростання на 25 відсотків. Проте, капіталомісткість (фондомісткість) послуг загалом зменшилася на 15 відсотків. Важливо відзначити, що це зменшення не є бажаним, оскільки воно не вказує на покращення рівня обслуговування. Скоріше, позитивна динаміка спостерігалася через збільшення кількості звернень на одиницю основних засобів;

3) коефіцієнт амортизаційної віддачі, який є одним із якісних показників при використанні основних засобів. Він обчислюється за формулою 3.1:

$$\text{Коефіцієнт амортизаційної віддачі} = \frac{\text{усього доходів від обмінних операцій}}{\text{загальна сума амортизації}} \quad (3.1)$$

Тож цей показник ми можемо проаналізувати в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3
Розрахунок амортизаційної віддачі НУБіП України за 2020-2022 роки

Показники	2020р.	2021р.	2022р.	Абсолютне відхилення (+,-)	
				2021р. від 2020р.	2022р. від 2021р.
Доходи від обмінних операцій, грн	803 264 221	842 786 453	999 154 987	39 522 232	156 368 534
Амортизація основних засобів, грн.	8 916 631 111	9 046 191 203	9 155 391 970	129 560 092	109 200 767
Коефіцієнт амортизаційної віддачі (1:2)	0,090	0,093	0,109	0,003	0,016

В результаті проведених розрахунків ми бачимо, що коефіцієнт амортизаційної віддачі має тенденцію до збільшення з 0,090 до 0,109. Це свідчить про збільшення рівня використання основних засобів, що є позитивним явищем в діяльності НУБіП України.

Показники ефективності використання основних засобів мають значний вплив на результати фінансово-господарської діяльності бюджетної установи. Особливо це стосується доходів, отриманих від обмінних операцій, включаючи продаж продукції, виконання робіт та надання послуг, а також на фінансовий результат установи.

Загальний підхід до аналізу ефективності використання основних засобів, який може бути застосований у всіх бюджетних установах, можна розширити, додавши аналіз оцінки ефективності використання основних засобів, які відіграють особливу роль у конкретній діяльності бюджетної установи.

Підсумовуючи, можна стверджувати, що показники, отримані при обчисленні впливу факторів на зміну показників ефективності використання основних засобів, мають умовний характер. Це пояснюється тим, що, хоча

збільшення кількості основних засобів зазвичай спричиняє зниження їх фондівдачі, умови технічного прогресу призводять до природного росту числа основних засобів, особливо їх активної частини. Таким чином, керівництво установи повинно прагнути до ефективного використання цього природного росту.

При оцінці ефективності використання основних засобів важливо враховувати особливості господарської діяльності, форму власності та стратегічні цілі установи.

3.2. Контроль основних засобів: теорія та практика

Основні засоби у бюджетних установах використовуються для виробництва різного виду продукції, виконання робіт, а також надання послуг.

У зв'язку з введенням воєнного стану на території України, система бухгалтерського обліку зазнала змін, а саме у порядку його ведення, зокрема в структурі активів. Деякі основні засоби були пошкоджені або зруйновані, інші залишилися на тимчасово окупованій території, а деяке майно було вилучено або примусово передано. Тому питання організації бухгалтерського обліку основних

засобів в установах та їх законодавчо-нормативне регулювання в умовах воєнного стану є дуже актуальним.

Основні засоби відрізняються тим, що їх можна використовувати у виробництві багато разів і вони зберігають свій зовнішній вигляд протягом тривалого періоду. Під впливом виробничого процесу та зовнішнього середовища вони поступово зношуються і їх вартість розподіляється на витрати виробництва протягом певного терміну, шляхом нарахування амортизації.

Для належного формування, а також ефективного використання основних засобів у виробничому процесі, керівництво бюджетної установи повинно мати доступ до повної, об'єктивної, своєчасної та вичерпної економічної й бухгалтерської інформації. Цього можна досягти завдяки належно

організованому обліку основних засобів, який базується на відповідних нормативно-правових актах.

Внаслідок довномасштабної війни, процес бухгалтерського обліку значно ускладнився, що у свою чергу вимагає наразі надзвичайно детального та безперервного документування кожної господарської операції. Основною метою бухгалтерського є реєстрація та узагальнення інформації, що стосується стану майна, фінансових зобов'язань та капіталу даної установи. Протягом воєнного стану, багато аспектів та методів бухгалтерського обліку досить суттєво зазнали змін, включаючи облік основних засобів у бюджетних установах.

У разі, коли фіксуються факти знищення майна, ключовим аспектом у рамках цього дослідження є забезпечення перевіреної інформації щодо наявності, стану та вартості основних засобів. Для досягнення цієї мети, бюджетна установа повинна здійснити інвентаризацію свого майна [41].

Інвентаризація активів проводиться тільки у випадку, коли є можливість мати фізичний доступ до матеріальних цінностей, найближчим часом після того, як вони зазнали майнової шкоди через військові дії країни-агресора. Протягом проведення інвентаризації документуються факти завданої шкоди та фіксуються випадки пошкодження майна з використанням фото та відео. У разі відсутності можливості отримати доступ до активів, інвентаризація здійснюється лише при настанні можливості станом на перше число місяця, наступного за тим місяцем, коли зникли перешкоди для доступу до активів [41].

Загалом інвентаризація відбувається і в інших випадках:

- перед складанням річної фінансової звітності, НУБіП України розпочинає інвентаризацію станом на 1 жовтня поточного року й відбувається проведення інвентаризації з 1 жовтня до 31 грудня поточного року, а відокремлені підрозділи університету розпочинають інвентаризацію з 1 листопада поточного року;
- при зміні матеріально відповідальної особи, а саме передача усіх матеріальних цінностей задля передачі новій відповідальній особі;
- у разі смерті матеріально відповідальної особи;

- у разі крадіжок або псування цінностей;
- у разі стихійного лиха, аварій чи пожежі;
- у разі припинення діяльності бюджетної установи;
- при інших випадках, що передбачені законодавством України [41].

Якщо мова йде за списання основних засобів, то це лише можливе після проведення інвентаризації та при правильному оформленні документування. Проте при неможливому проведенні на даний момент матеріальні цінності повинні залишатися на обліку балансу даної бюджетної установи до проведення інвентаризації - таку позицію займає Міністерство фінансів України [45].

Після завершення інвентаризації, яку здійснюють робочі інвентаризаційні комісії, інвентаризаційна комісія з участю членів робочих інвентаризаційних комісій та матеріально відповідальних осіб може проводити контрольні перевірки. Проте це повинно відбуватися до відкриття складу, де проводилась інвентаризація. Під час цих перевірок важливість приділяється найбільш цінним активам та тим, які користуються підвищеним іопитом, і порівнюються дані інвентаризаційного опису з результатами контрольної перевірки. Одними із цінних активів і є основні засоби, що перевіряються зазвичай у першу чергу.

Якщо виявляють значні розбіжності між інвентаризаційним описом та результатами контрольної перевірки, призначається нова комісія для повторної інвентаризації.

Бюджетні установи, як правило, оформляють інформацію щодо результатів інвентаризації відповідно до форм, які встановлені чинним законодавством.

В інвентаризаційному описі детально описуються основні засоби, включаючи їх найменування, кількість одиниць, місцезнаходження, і вказуються особи, відповідальні за їх зберігання. Інвентаризація також може розділятися на різні категорії або підкатегорії, що дозволяє більш детально відслідковувати активи.

На кожній сторінці інвентаризаційного опису вказуються номери активів та загальна кількість активів, незалежно від одиниць виміру, які обліковуються.

Акти інвентаризації заповнюються з урахуванням об'єктів інвентаризації і повинні містити їх ідентифікацію та порівняння їх з бухгалтерськими даними.

Помарки та підчистки в інвентаризаційних описах суворо заборонені. Помилки повинні бути виправлені у всіх примірниках описів шляхом закреслення невірних записів і запису правильних даних. Виправлення повинні бути підписані всіма членами інвентаризаційної комісії (робочої інвентаризаційної комісії) та особами, відповідальними за матеріальні цінності.

Далі після завершення проведення інвентаризації, бухгалтерська служба підготовляє звіти про збіги та розходження активів та зобов'язань, де зафіксовані відмінності між бухгалтерськими даними і інформацією, яка міститься в інвентаризаційних описах та актах інвентаризації.

Оцінка залишків та дефіцитів цінностей у звітах проводиться відповідно до їх вартості в бухгалтерських реєстрах.

Для активів, що належать іншим установам, відокремленим підрозділам, складаються індивідуальні звіти про відмінності, а копії цих звітів надсилаються їх керівникам.

Отже, облік, оцінка та контроль основних засобів в умовах збройної агресії потребують подальшого вдосконалення як на рівні законодавства, так і на рівні організаційно-методичних аспектів. Після дослідження питання списання основних засобів, які залишилися на тимчасово окупованих територіях, стало очевидним, що це можливо лише після проведення інвентаризації.

Контроль основних засобів у бюджетній установі є систематичним наглядом, документуванням та забезпеченням раціонального використання та обліку матеріальних цінностей та майна, включаючи їхню інвентаризацію, оцінку та забезпечення дотримання відповідних нормативів та правил управління цим майном відповідно до законодавства.

Крім цього, слід докладніше дослідити питання обліку активів, які залишилися в окупації, шляхом віднесення їх на окремі бухгалтерські рахунки або позабалансові рахунки. Це допоможе уникнути створення фінансової

звітності та надати користувачам об'єктивну інформацію про фінансовий стан бюджетної установи або її відокремлених підрозділів.

3.3. Внутрішній контроль основних засобів

Основні засоби є фундаментом для постійного виконання основних завдань та функцій бюджетної установи, і практика показує, що вони становлять значну частину активів цих установ. Рівень технічного удосконалення основних засобів, особливо їх активної частини, безпосередньо впливає на якість наданих послуг та фінансові результати бюджетної установи. Таким чином, питання внутрішнього контролю за операціями з основними засобами залишаються актуальними для подальших досліджень [20].

Мета внутрішнього контролю над операціями, пов'язаними з основними засобами бюджетних установ, полягає в перевірці достовірності бухгалтерських даних та фінансової звітності, що стосуються наявності, стану, руху, збереження та ефективного використання цих активів. Для досягнення цієї мети використовуються різні методичні прийоми контролю, включаючи:

- проведення інвентаризації;
- вибіркові та суцільні спостереження;
- особисте обстеження та тематичні перевірки;
- економічний аналіз;
- методи перевірки облікової документації, включаючи фактичну та зустрічну перевірку, аналіз операцій, порівняння документів із обліковими реєстрами аналітичного і синтетичного обліку, а також аналітичну і логічну перевірку та порівняння даних аналітичного обліку із даними синтетичного обліку.

Також є план, який висвітлений на таблиці 3.4 задля поточного внутрішнього контролю, що проводиться у бюджетній установі.

Таблиця 3.4

План внутрішнього контролю основних засобів у бюджетній установі

№ п/п	Процедури контролю	Виконавці			
		Комісія	Бухгалтер	Головний бухгалтер	Керівник
1	2	3	4	5	6
1	Перевірка укладення договорів на придбання та ремонт об'єктів основних засобів	+	-		+
2	Контроль операцій первинної документації з обліку основних засобів	-	+	+	-
3	Контроль відображення операцій з основними засобами в інвентарних картках	-	+	+	-
4	Контроль нарахування зносу основних засобів	-	+		-
5	Перевірка правильності оформлення переоцінки та індексації основних засобів	+	+	+	-
6	Проведення інвентаризації та складання інвентаризаційного опису	+	-	+	-
7	Перевірка записів у журналі-ордері за рахунком 10 «Основні засоби»	-	-	+	-
8	Перевірка відображення даних за рахунком 10 в головній книзі	-	+	+	-
9	Перевірка даних у звітності	-	-	+	-
10	Взаємозвірка даних за рахунком 10 синтетичного і аналітичного обліку з даними звітних форм	-	-	+	-
11	Перевірка порядку здавання форм звітності в архів	-	-		-

Результати перевірки стану основних засобів фіксуються у відповідному розділі акта ревізії фінансово-господарської діяльності бюджетної установи, а також в його додатках, включаючи інвентаризаційні описи, порівняльні відомості, аналітичні таблиці, розрахунки щодо використання основних засобів, часткові та одноразові акти, а також документацію про виявлені порушення та недоліки тощо.

Таким чином, завдяки систематичному та методичному обґрунтованому підходу до внутрішнього контролю, наголошується на потребі вдосконалення методологічних та організаційних аспектів контролю над основними засобами, а також гармонізації законодавчо-нормативної бази. Співробітництво всіх

компонентів внутрішнього контролю є вирішальним для досягнення його головної мети – забезпечення точності бухгалтерського обліку основних засобів, повноти та своєчасності реєстрації господарських операцій у відповідних облікових регістрах та відповідність ведення обліку відповідно до обраної облікової політики.

Якщо узагальнити та дати визначення для загального внутрішнього контролю, то даний контроль включає більше аспектів, ніж лише фінансовий та бюджетний контроль, і перевершує перевірку відповідності. Внутрішній контроль представляє собою комплекс механізмів управління, спрямованих на підвищення результативності та ефективності досягнення цілей бюджетного розпорядника в рамках відведеного бюджету та в зазначені строки. Модель внутрішнього контролю ґрунтується на міжнародному стандарті COSO.

Розбудова потужної системи внутрішнього контролю потребує від керівництва серйозних зусиль, спрямованих на зміну підходу від перевірки відповідності до оцінки її ефективності та результативності. Оскільки керівництво установи несе відповідальність за визначення конкретних цілей для виконання завдань установи та реалізацію стратегічного плану, встановлених вимог до діяльності, внутрішній контроль повинен переконатися, що ці цілі є реальними та досяжними, а також визначені конкретними та вимірюваними показниками. Це дозволить керівництву вчасно виявляти, аналізувати та реагувати на пов'язані з ними ризики [27].

Діяльність розпорядника бюджетних коштів має змінити акцент уваги від виконання законодавства й акцентувати увагу на тому, як ефективність системи внутрішнього контролю впливає на результати та продуктивність функціонування установи та досягнення встановлених цілей.

Ефективна система внутрішнього контролю повинна зменшувати ризик не досягнення цілей установи. Однак існує постійний ризик того, що система внутрішнього контролю може бути неправильно розроблена і не функціонувати так, як очікувалося. Оскільки внутрішній контроль значною мірою залежить від дій людей, тож завжди існує можливість помилкової оцінки, нерозуміння,

зловживань, недбалості у збереженні майна або надмірного використання ресурсів.

Іншим стримуючим фактором є те, що конфігурація системи внутрішнього контролю може стикнутися з обмеженістю ресурсами. Користь від впровадження контрольних заходів має бути адекватною витратам на їх розробку.

Створення контрольних заходів, які абсолютно виключають ризик втрат, є нереалістичним та може обійтися дорожче, ніж користь від них.

Приймаючи рішення щодо доцільності впровадження певного контрольного заходу, необхідно враховувати ймовірність виникнення ризику та його

можливий вплив на установу, обчислюючи при цьому необхідні витрати на впровадження. Організаційні зміни та дії керівництва можуть значно вплинути

на результативність системи внутрішнього контролю та діяльність бюджетної установи. Керівництво повинно регулярно оцінювати та актуалізувати

контрольні заходи, інформувати співробітників про їх зміни та власним прикладом показувати необхідність їх дотримання.

Наприклад, для покращення системи внутрішнього контролю, керівництво установи може створити спеціальний комітет чи групу (рис. 3.2).

проводить аналіз діючої системи внутрішнього контролю;

внутрішній контроль обробляє дані стосовно функціонування контрольної системи і додає їх до щорічного звіту аби узагальнити інформацію;

здійснює координаційні заходи з її впровадження;

вносить рекомендації керівництву стосовно усунення виявлених недоліків і прийняття заходів для покращення роботи системи внутрішнього контролю.

Рис. 3.2. Група для покращення внутрішнього контролю

У відношенні до управління ризиками, заходи контролю можна розділити на чотири групи (рис. 3.3).



Рис. 3.3. Категорії контролю

Внаслідок проведеної перевірки системи внутрішнього контролю, розпорядник бюджетних коштів складає річний звіт, а саме стан та організаційне функціонування, у якому вказує те, що підводить до завершального етапу оцінки результативності здійснених заходів контролю протягом поточного року.

Подані відомості вказують на ефективність системи внутрішнього контролю на одному з чотирьох рівнів: відмінному, задовільному, неналежному і неприйнятному.

У свою чергу в звіті буде відображатися наступна інформація (рис. 3.4):

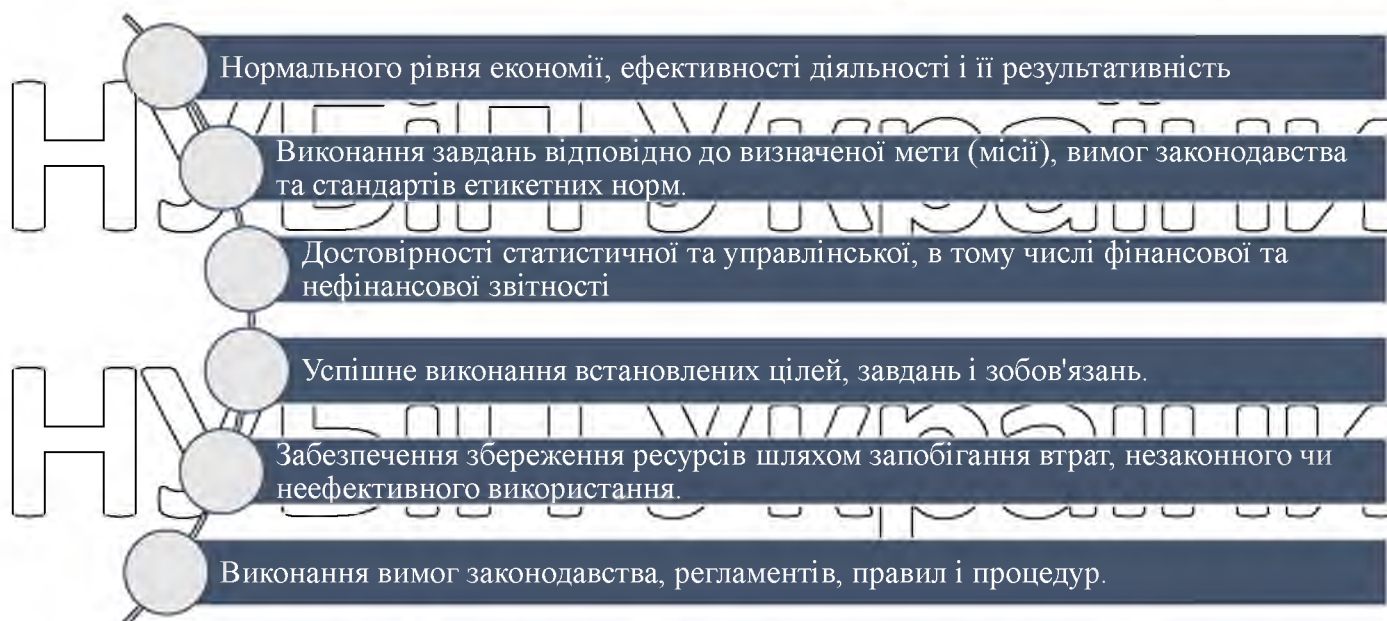


Рис. 3.4. Складники звіту про внутрішній контроль

Звіт повинен містити обґрунтовані підтвердження того, що заходи внутрішнього контролю є ефективними, не мають суттєвих недоліків, і

відповідають вимогам законодавства. Належний рівень досягається, коли розпорядник бюджетних коштів виконав визначені цілі, завдання і зобов'язання, і не було порушень, які призвели б до втрат або збитків, інших фінансових і нефінансових порушень, неефективного використання фінансових, матеріальних або інших ресурсів. Значущі або системні порушення або недоліки в діяльності виявляються установою самостійно та усуваються в повному обсязі [32].

Інформація зі Звіту надає базу для прийняття розпорядником бюджетних коштів рішень з приводу заходів для виправлення виявлених недоліків і поліпшення ефективності системи внутрішнього контролю.

3.4. Напрямки удосконалення обліку, аналізу та внутрішнього контролю основних засобів у бюджетних установах

Важливість обліку і контролю основних засобів у бюджетних установах, щодо невідповідного їхнього рівня дослідження сучасним вимогам управління, існування проблемних питань, необхідність поліпшення інформативності первинних документів, покращення аналітичних і контрольних заходів щодо обліку основних засобів, а також потреба в підвищенні ефективності їх використання визначають актуальність цього дослідження.

Під удосконаленням обліку основних засобів у бюджетних установах розуміється покращення якості та надійності бюджетного обліку. Це дозволяє відстежувати ефективність та результативність використання бюджетних коштів, відповідність показників звітності міжнародним стандартам і повне, надійне відображення всіх фінансових операцій, пов'язаних з основними засобами. Крім того, це включає в себе оцінку, наскільки задоволене суспільство певними видами послуг за їх обсягом, якістю та змістом.

Розглянемо практику облікової роботи в бюджетних установах. Тут наразі уже дозволено використовувати документи різних форм, які відповідають встановленим вимогам і затверджені графіком документообігу, що вже у свою чергу полегшує роботу бухгалтерам відділів матеріальних цінностей.

Синтетичний облік основних засобів у бюджетних установах ведеться за допомогою Журналу-головної книги, в розрізі окремих субрахунків. Операції з надходження основних засобів фіксуються у меморіальних ордерах № 4, 6 та 8, тоді як операції з вибуття та внутрішнього переміщення відображаються у меморіальному ордері № 9.

Зміни та поліпшення роботи в методології обліку основних засобів у галузі бюджетного обліку спричинилися введенням Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в сфері державного сектору. Основні засоби становлять величезну частину активів, як згадувалося вище, у балансі установ державного сектору. Їх стан, оцінка та нарахування амортизації підлягають постійному контролю як з боку контролюючих органів і служб, що представляють державу як фактичних власників бюджетних активів, так і з боку вищестоящого розпорядника бюджетних коштів [9].

Розроблені рекомендації щодо удосконалення обліку основних засобів та контролю за їх ефективністю використання призначені для узгодження і вдосконалення процесів бухгалтерського обліку в бюджетній установі. Ці заходи спрямовані на зниження ризиків невідповідності і вирішення проблем, які можуть виникати в бухгалтерському обліку.

Головною метою є покращення організації бухгалтерського обліку в бюджетній установі з метою підвищення якості та достовірності бюджетного обліку основних засобів. Це також надає можливість оцінити ефективність та результативність витрат бюджетних коштів, спрямованих на придбання та утримання основних засобів.

Бюджетна установа може ефективно функціонувати лише у випадку, коли вона має доступ до всіх необхідних сучасних основних засобів.

Необоротні активи бюджетної установи включають матеріальні та нематеріальні ресурси, які є в її власності, забезпечують її діяльність і мають очікуваний термін служби більше одного року.

Терміни корисного використання матеріальних і нематеріальних активів бюджетної установи встановлюються згідно з "Методичними рекомендаціями

щодо облікової політики суб'єкта державного сектору", які були затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11 [36].

Мета аналізу основних засобів бюджетної установи полягає в оцінці рівня їхнього забезпечення якісним та необхідним оснащенням, при умові результативного використання та виявлення можливих шляхів підвищення ефективності управління цим майном.

Завдання аналізу основних засобів у бюджетній установі включає в себе наступне:

1. Оцінка рівня забезпечення установи необхідним оснащенням для тих, хто надає послуги та користувачів цих послуг.
2. Оцінка загального стану основних засобів, включаючи їх технічний стан, структуру за віком, рівень інновацій тощо.
3. Аналіз ефективності використання основних засобів.
4. Визначення потреб у сучасному обладнанні для установи.
5. Формулювання рекомендацій і пропозицій стосовно поліпшення забезпечення установи необхідними основними засобами та знаходження можливостей для більш ефективного використання цього майна.

Згідно з поставленими завданнями, аналіз основних засобів бюджетної установи розподіляється на такі напрями:

– Аналіз забезпеченості установи основними засобами, що включає в себе розрахунок змін обсягів, складу і структури основних засобів, встановлення тенденцій та змін в цих показниках протягом досліджуваного періоду. Важливим є вивчення взаємозв'язку між приростом активів в активній частині основних засобів та вартістю наданих послуг.

– Оцінка стану основних засобів, включаючи обчислення та аналіз коефіцієнтів зносу та придатності. Швидкість заміни основних засобів оцінюється через розрахунок показників вибуття, оновлення та приросту основних засобів і аналіз їх вікової структури. Ці показники слід розглядати в динаміці та обчислювати на протязі тривалого періоду (не менше 5 років). Аналіз

стану основних засобів виконується для всього закладу, а також окремо для їх пасивної та активної частин.

– Оцінка ефективності використання активної та пасивної частин основних засобів здійснюється на основі розрахунку показників фондівдачі. Важливо враховувати галузеву приналежність та специфіку установи під час аналізу ефективності використання основних засобів.

– Виявлення потреб і формулювання рекомендації щодо покращення забезпечення установи необхідними основними засобами проводиться на основі результатів аналізу, викладеного у попередніх пунктах.

– Інформаційну основу аналізу основних засобів бюджетних установ складають дані обліково-звітної, поза облікової і нормативної інформації [1].

Практичні рекомендації щодо поліпшення внутрішнього контролю, які враховують найкращі практики Європейського Союзу, є корисними порадами для розпорядника бюджетних коштів у розробці та впровадженні заходів, спрямованих на розвиток їх системи внутрішнього контролю (фінансового управління і контролю). Вони призначені як для керівників, які відповідають за організацію внутрішнього контролю, так і для керівників всіх рівнів та працівників установи.

У практичних вказівках, які використовуються в країнах Європейського Союзу, використовується термін «фінансове управління і контроль» (ФУК), який є еквівалентним поняттю «внутрішній контроль» в рамках нашого вітчизняного законодавства.

Так, відповідно до п.7 Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, при організації та функціонуванні внутрішнього контролю створюється система управлінської відповідальності та обліку для керівника та персоналу установи, яка базується на вимогах законодавства і охоплює всі аспекти діяльності установи. Керівник установи несе відповідальність та підзвітність за належне управління та розвиток установи; виконання визначених завдань, місії, стратегічних та інших цілей,

планів і вимог, пов'язаних з функціонуванням установи; забезпечення законного, раціонального, ефективного, результативного та прозорого управління бюджетними коштами, державною власністю та іншими ресурсами; організацію та проведення внутрішнього контролю в межах установи [40].

Наведені вказівки спрямовані на практичне застосування вказаної норми в процесі роботи. Впровадження рекомендацій, кроків, критеріїв і характеристик, поданих в документі, буде корисним для розпорядників бюджетних коштів, оскільки допоможе їм краще зрозуміти аспекти внутрішнього контролю та буде практично використовуватися під час розробки та покращення системи внутрішнього контролю з метою ефективного та результативного управління бюджетними коштами.

Структура даних вказівок:

1. Для поліпшення фінансового управління і контролю в державних установах важливо, щоб вище керівництво виявило зацікавленість і підтримку.
2. Планування та контроль ініціюють і підтримують керівництво установи в ефективному керуванні її діяльністю і персоналом. Крім того, вони грають важливу роль у встановленні та аргументації стратегічних цілей установи і стеженні за їх виконанням.
3. Посилення фінансового управління і контролю на рівні операційних підрозділів.
4. Посилення фінансового управління і контролю на рівні другої лінії управління.
5. Ключові показники ефективності (KPI) гарантують доступність планування та контролю, дотримуючись точності та об'єктивності, стосовно результативності, фінансових результатів, досягнень цілей та продуктивності внутрішніх операційних процесів установи. KPI забезпечують вище керівництво інформацією, що сприяє прийняттю рішень.
6. Підхід до ефективного управління ризиками в державних установах є необхідною складовою процесу управління цими установами і має важливе

значення на всіх рівнях. Вдлий контроль над ризиками допомагає керівництву ухвалювати оптимальні рішення.

7. Процеси, які стосуються стратегічних цілей діяльності установи, відіграють ключову роль у досягненні основних завдань цієї установи. Ці вказівки будуть акцентувати увагу на перегляді операційних процесів.

8. Цикл планування і контролю у взаємодії між розпорядником бюджетних коштів та нижчестоящими розпорядниками бюджетних коштів, або установами та організаціями, які опікуються ним.

Отже, пропоновані ініціативи щодо поліпшення обліку та контролю основних засобів призведуть до підвищення точності та надійності обліку, підвищать ефективність використання основних засобів та покращать продуктивність роботи співробітників бюджетної установи.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Висновки за розділом 3

НУБІП України Підбиваючи підсумки даного розділу ми отримали показники впливу факторів на ефективність використання основних засобів, що є умовним. Це через те, що, хоча збільшення числа основних засобів зазвичай знижує їх капіталовіддачу (фондовіддачу), проте технічний прогрес призводить до природного зростання числа основних засобів, особливо активної частини. Таким чином, керівництво установи повинно працювати на ефективному використанні цього природного росту. Також при оцінці ефективності використання основних засобів важливо враховувати особливості господарської діяльності, форму власності та стратегічні цілі установи.

НУБІП України Облік, аналіз та контроль основних засобів в умовах збройної агресії потребують подальшого удосконалення, як на рівні законодавства, так і на рівні організаційно-методичних аспектів. Після дослідження питання списання основних засобів, які залишилися на тимчасово окупованих територіях, стало очевидним, що це можливо лише після проведення інвентаризації.

НУБІП України Основні засоби є фундаментом для постійного виконання завдань та функцій бюджетної установи, і практика показує, що вони становлять значну частину активів цих установ. Рівень технічного удосконалення основних засобів, особливо активної частини, впливає на якість наданих послуг та фінансові результати бюджетної установи. Таким чином, питання внутрішнього контролю за операціями з основними засобами залишаються актуальними для подальших досліджень.

НУБІП України Мета внутрішнього контролю над операціями, пов'язаними з основними засобами бюджетних установ, полягає в перевірці достовірності бухгалтерських даних та фінансової звітності, що стосуються наявності, стану, руху, збереження та ефективного використання цих активів.

НУБІП України Важливість обліку і контролю основних засобів у бюджетних установах, щодо сучасних вимогам управління, необхідність поліпшення інформативності первинних документів, покращення аналітичних і контрольних заходів.

ВИСНОВКИ

НУБІП України

1. Відповідно до НП(С)БОДС 121 «Основні засоби», основні засоби охоплюють активи, що призначені для використання в виробництві, діяльності, постачанні товарів, виконанні робіт та наданні послуг для досягнення цілей

НУБІП України

суб'єкта державного сектору або їх здачі в оренду. Цей стандарт передбачає різні методи визначення початкової вартості, залежно від умов придобання або створення активів. Він також вказує, що початкова вартість основних засобів, отриманих безоплатно, може бути визначена на підставі достовірної інформації,

НУБІП України

з урахуванням витрат, пов'язаних з їх створенням. Бюджетні установи не підпорядковуються ПКУ, тому грошовий розмір основних засобів не зазнав змін і становить надалі 6000 грн, без ПДВ.

2. Основні засоби поділяються на вісім груп, кожна з яких має свій власний обліковий субрахунок і кожен по різному впливає на розрахунок амортизації, визначення мінімального строку корисного використання та надання інвентарного номера. При уцінці основних засобів, сума уцінки враховується для зменшення власного капіталу, і будь-яка різниця між цією сумою уцінки та

НУБІП України

попередньою уцінкою відображається як витрати в звітному періоді. А при вибутті основних засобів, перевищення суми попередніх оцінок над попередніми уцінками включається до накопиченого фінансового результату.

НУБІП України

3. Облікова політика університету є головним інструментом або система обліку фінансових та матеріальних ресурсів відповідає вимогам законодавства та нормативних документів. Облікова політика визначає порядок обліку основних засобів, списання, переміщення, та інших операцій, що стосуються майна університету. Облікова політика університету відповідає вимогам НП(С)БОДС, Податкового кодексу України та інших законодавчих актів.

НУБІП України

4. Національний університет біоресурсів і природокористування України враховує благодійну допомогу, яка може бути надана у вигляді основних засобів, й у свою чергу проводить облік даних активів. При списанні майна, комісія визначає його непридатність та неефективність використання. Також визначає

порядок видачі металобрухту та дорогоцінних металів після списання основних засобів. Університет дотримується принципу цільового та ефективного використання бюджетних коштів та створює систему обліку, яка допомагає у прийнятті обґрунтованих управлінських рішень.

5. Автоматизація є дуже важливим процесів обліку в сучасних умовах ділової діяльності для покращення продуктивності роботи бухгалтерського відділу, забезпечення значних економічних заощаджень і надання керівництву необхідної інформації. НУБіП України користується наступним програмним забезпеченням, такого як автоматизована програма ведення обліку та MEDoc, що спрощує процеси обліку, робить їх більш точними та ефективними, дозволяючи бухгалтерам швидко працювати з бухгалтерською документацією.

6. Важливою частиною звітності у бюджетній установі є інформація про основні засоби, що детально розкриваються в примітках до фінансової звітності, включаючи їх вартість, знос, переоцінку, рух та інші дії. Подана звітність перевіряється органами Держказначейства та має супроводжуватися аудиторським звітом для підтвердження її достовірності. Також, бюджетні установи зобов'язані виконувати вимоги щодо сплати податків, зборів, встановлені законодавством, при цьому маючи особливості оподаткування як неприбуткові організації.

7. Показники впливу факторів на ефективність використання основних засобів є умовними. Це через те, що, хоча збільшення числа основних засобів зазвичай знижує їх капіталовіддачу (фондовіддачу), проте технічний прогрес призводить до природного зростання числа основних засобів. Таким чином, керівництво установи повинно працювати на ефективному використанні цього природного росту. Також при оцінці ефективності використання основних засобів важливо враховувати особливості господарської діяльності, форму власності та стратегічні цілі установи.

8. Облік, аналіз та контроль основних засобів в умовах збройної агресії потребують подальшого удосконалення, як на рівні законодавства, так і на рівні організаційно-методичних аспектів. Після дослідження питання списання

основних засобів, які залишилися на тимчасово окупованих територіях, стало очевидним, що це можливо лише після проведення інвентаризації.

9. Мета внутрішнього контролю над операціями, пов'язаними з основними засобами бюджетних установ, полягає в перевірці достовірності бухгалтерських даних та фінансової звітності, що стосуються наявності, стану, руху, збереження та ефективного використання цих активів. Тому важливість обліку і контролю основних засобів у бюджетних установах, щодо сучасних вимогам управління, необхідність поліпшення інформативності первинних документів, покращення аналітичних і контрольних заходів.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. ПроЗоро стала обов'язковою для використання по всій Україні Бухгалтер бюджетної установи. веб-сайт. URL: <https://buhgalter.com.ua/news/zakupivli-za-derzhkoshty/prozorro-stala-obovvazkovoju-dlya-vikotistannya-po-vsiv-ukrayini/> (дата звернення: 21.07.2023).
2. Атамас П.Й. Основи обліку в бюджетних організаціях: Навчальний посібник. Центр навчальної літератури, 2018, 284 с.
3. Болюх, М. А. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ: навчальний посібник / М. А. Болюх. – К. : КНЕУ, 2008. 342 с.
4. Бондаренко Н. М. Сучасні підходи до сутності доходів і видатків бюджетних установ // Економіка та суспільство, електр. фах. вид. 2017. №8. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/8_ukr/119.pdf.
5. Буздугана Я.М. Антологія бюджетного механізму: монографія / под. ред. С. І. Юрія – Тернопіль: Економічна думка, 2011. 250 с.
6. Бюджетний кодекс України від 08 липня 2010 р. № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (дата звернення: 21.07.2023).
7. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування: [навч. посіб.] // за ред. В. С. Лемішевського. – 2-е вид., допов. і перероб. Львів: Нац. ун-т «Львівська політехніка» (Інформаційно-видавничий центр «Інтелект» Інституту післядипломної освіти), «Інтелект-Захід», 2007. – 1104 с.
8. Вербило О.Ф., Кондрицька Т.П. Бухгалтерський облік у бюджетних установах : навч. посіб. Київ, 2013. 50 – 54 с.
9. Гамова О.В. Особливості визнання організації обліку та контролю дебіторської заборгованості у бюджетній установі. Економіка та держава науково-практичний журнал. Вип. 1. 2017 р. С. 59 – 64.
10. Городянська Л.В. Удосконалення методик обліку амортизації основних засобів складає процесу входження України у міжнародне співробітництво // Формування ринкових відносин в Україні. – 2003. – № 12. – С. 87-94.

11. Дейкало Л. Є. Взаємодія органів Казначейства України з розпорядниками бюджетних коштів державного бюджету, шляхи вдосконалення // Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид. 2015. №1 URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3746>.

12. Дейкало Л. Є. Роль розпорядників бюджетних коштів в бюджетному процесі // Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид. 2015. №3 URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3889>.

13. Дерев'яно С.І. Актуальні питання амортизації основних засобів // Збірник в друці

14. Дікань Л. В. Організація внутрішнього контролю в бюджетній установі. прикладний аспект питання // Бізнес Інформ. міжнар. наук. економ. журн. 2013. №10. URL: http://www.businessinform.net/pdf/2013/10_0/296_301.pdf.

15. Дроздова Т. Надходження основних засобів на підприємство: бухгалтерський та податковий облік // Все про бухгалтерський облік. – 2006. – №31 – С. 8-20.

16. Ілашук С. А. Методологія контролю видатків на оплату праці вищих навчальних закладів // Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид. 2015. №2. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3820>.

17. Калюга Є.В. Застосування методу нарахувань для визначення доходів і витрат у державному секторі Є.В. Калюга / URL: <http://elibrary.nubip.edu.ua/15880/1/12kev.pdf>

18. Карпенко Н. Г. Завдання та порядок відображення в обліку видатків бюджетних установ // Молодий вчений: наук. журн. 2017. №5 (45). URL: <https://www.bdaa.edu.ua/sites/default/files/nubdaa/53/154.pdf>

19. Клименко О.М. Облік основних засобів у бюджетних установах Чернігівський національний технологічний університет. – Київ: НУБіП, 2016. – 38 с.

20. Клименко С. О. Аудит основних засобів у бюджетних установах. URL: <http://archive.nbuv.gov.ua> (дата звернення: 12.08.2023)

21. Коротка Ю.М. Рационалізація облікової політики щодо вартості активів у системі фінансового менеджменту // Проблеми перспективи банківської системи України. Т. 8. Збірник наукових праць. – Суми: Мрія-1 ЛТД УАБС, 2003. – 364 с/

22. Крупка Я.Д. Фінансовий облік. Підручник. Тернопіль: ТНЕУ, 2017. 451 с.

23. Крупко М. П. Державний фінансовий контроль доходів витрат суб'єкта державного сектора на прикладі Сварицевицької сільської ради // Молодий вчений: наук. журн. 2017. №5 (45). URL:

<http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/5/143.pdf>.

24. Левницька С. О. Фінансові результати господарської діяльності як об'єкти бухгалтерського обліку та менеджменту // Бухгалтерський облік і аудит: наук.-практ. журн. 2015. № 12. URL:

[http://irbis-](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe)

25. Ловінська, Л.Г. Світовий досвід запровадження міжнародних стандартів у бухгалтерському обліку державного сектору / Л.Г. Ловінська, Л.В. Гізатуліна // Фінанси України. – 2013. – № 6. – С. 76-87

26. Лондаренко О. О. Економічна природа видатків та її вплив на обліково-аналітичні аспекти бюджетних установ // Економіка. Фінанси. Право. 2008. №9. С.15–19.

27. Методичні рекомендації з питань організації та здійснення моніторингу системи внутрішнього контролю: Міністерство фінансів України.

URL:

https://www.mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4_%D1%80%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BC_%D0%BE%D1%80%D0%B3_%D0%B7%D0%B4%D1%96%D0%B9%D1%81%D0%BD_%D0%BC%D0%BE%D0%BD%D1%96%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B3%D1%83_%D1%81%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D0%B8_%D0%92%D0%9A.pdf (дата звернення: 21.07.2023).

28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16). Основні засоби від 01 січня 2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/929_014 (дата звернення: 21.07.2023)

29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку для державного сектору 17 «Основні засоби». URL: <http://surl.li/eaigi> (дата звернення: 21.07.2023).

30. Облік у бюджетних установах : Навчальний посібник / за ред. Леня В.С. — Чернігів: Десна Поліграф, 2016. 560 с. URL: <http://xn--e1ajok.kiev.ua/wp-content/uploads/2019/12/Len-V-S-budget-book.pdf> (дата звернення: 21.07.2023).

31. Полозюк К. О., Лукашова І. О. Організація управлінського обліку в бюджетних установах : підручник. Донецький національний університет економіки і торгівлі імені Михайла Тугана-Барановського. URL: http://www.gusnaika.com/14_NPRT_2010/Economics/66896.doc.htm (дата звернення: 21.07.2023).

32. Практичні вказівки щодо впровадження фінансового управління і контролю та посилення управлінської підзвітності (відповідальності) в органах державної влади України : Міністерство фінансів України. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%B4%D0%BE%D0%B4_%206%20%D0%9F%D1%80%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%B8%D1%87%D0%BD%D1%96%20%D0%B2%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%96%D0%B2%D0%BA%D0%B8%20%D0%B7%20%D0%B2%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F%20%D0%A4%D0%A3%D0%9A.pdf (дата звернення: 21.07.2023).

33. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 р. № 1219 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16#Text> (дата звернення: 21.07.2023).

34. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації витратів бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету : Наказ Міністерства фінансів України від 12 березня

2012 р. № 333 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text> (дата звернення: 21.07.2023).

35. Про затвердження Методики визначення шкоди та обсягу збитків, завданих підприємствам, установам та організаціям усіх форм власності внаслідок знищення та пошкодження їх майна у зв'язку із збройною агресією російської федерації, а також упущеної вигоди від неможливості чи перешкод у провадженні господарської діяльності: Наказ Міністерства економіки України та Фонд державного майна України від 18 жовтня 2022 р. № 3904/1223. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1522-22#Text> (дата звернення: 21.07.2023).

36. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору: Наказ Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 р. № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text> (дата звернення: 21.07.2023).

37. Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ від 12 жовтня 2010 р. № 1202. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text> (дата звернення: 21.07.2023).

38. Про затвердження Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку / «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення: 21.07.2023).

39. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 р. № 1541. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10#Text> (дата звернення: 21.07.2023).

40. Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1062-2018-%D0%BF#Text> (дата звернення: 21.07.2023).

41. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 2 вересня 2014 р. № 879.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 21.07.2023).

42. Про затвердження Порядку визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії Російської Федерації: Постанова Кабінету Міністрів України від 20 березня 2022 р. № 326. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/326-2022-%D0%BF#Text> (дата звернення: 21.07.2023).

43. Про затвердження Порядку визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії російської федерації : Постанова кабінету Міністрів України від 20 березня 2022 р. № 92. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/326-2022-%D0%BF#Text> (дата звернення: 21.07.2023).

44. Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування : Наказ

Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 р. № 44. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12#Text> (дата звернення: 21.07.2023).

45. Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності: Постанова Кабінету Міністрів України від 8 листопада 2007 р. № 1314. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1314-2007-%D0%BF#Text> (дата звернення: 21.07.2023).

46. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання : Наказ Міністерства фінансів України від 13 вересня 2016 р. № 818. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16#Text> (дата звернення: 21.07.2023).

47. Про університет. НУБіП України : веб-сайт. URL:

<https://nubip.edu.ua/about> (дата звернення 21.07.2023).

48. Свірко С. В. Організація управлінського обліку в бюджетних установах: етап постановки та його складові // Финанси, облік і аудит: зб. наук. пр. 2014. Вип. 2. URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2014_2_20.

49. Скоморохова С. Ю. Особливості аналізу доходів бюджетних установ // Кримський економічний вісник. 2012. URL:
<http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/3553/1/1.pdf>.

50. Сушко, Н. Реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі [Текст] / Н. Сушко, Л. Гізатуліна // Державний бухгалтер і аудитор. – 2012. – №1. – С. 11–17.

51. Тополенко Н. М. Актуальні проблеми обліку видатків фінансовогосподарської діяльності митних органів // Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид. 2010. №8. URL:
<http://www.economy-nauka.com.ua/?op=1&z=268>.

52. Хомуляк Г. І. Особливості обліку у бюджетних установах в умовах сьогодення / Г. І. Хомуляк // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. – 2014. – № 2. – С. 75-81. – URL:
http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ

53. Хорунжак Н. М. Модернізація обліку і контролю в бюджетних установах в умовах системної трансформації управління // Електронний репозитарій ТНЕУ: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня док. екон. наук. 2014. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/797/1/dis%282%29.pdf>.

54. Черкашина Т.В. Проблеми зміни в обліку бюджетних установ в умовах запровадження Міжнародних стандартів у державному секторі: [монографія] / Т.В. Черкашина; під ред. В.Ф. Максимової. – Одеса: ОНЕУ, 2014. – 461 с.

55. Чорновол В.Р. Ефективність використання основних засобів на підприємстві // Збірник в друці

56. Чорновол В.Р., Дерев'яно С.І. «Особливості амортизації основних засобів в умовах воєнного стану» Матеріали VII Всеукраїнської науково-практичної конференції «Облік, оподаткування, контроль та аналіз: виклики та загрози в умовах воєнного стану». м. Київ : НУБІП України, 2023. с. 181.

57. Шапаренко А. В. Зміни в обліку доходів і витрат бюджетних установ // Економіка та право: проблеми взаємодії та перспективи розвитку: Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. 2017. №1. URL: <http://novaosvita.com/wp-content/uploads/2017/12/EconLawSc-KyivDec2017P1.pdf>.

58. Шевченко, С. О. Особливості відображення в обліку операцій з необоротними активами бюджетних установ / С. О. Шевченко // Актуальні проблеми сучасної науки. - 2012. - № 4. - С. 11-16.

59. Щирба М.Т. Облікова політика в системі управлінського обліку: монографія / М.Т. Щирба. Тернопіль: ВПЦ «Економічна думка ТНЕУ», 2011. 340

с.

60. Юрченко С. Б. Організація обліку видатків бюджетних установ за новою економічною класифікацією та їх відображення у звітності // Національний лісотехнічний університет України : збірник науково-технічних праць. 2013. вип. 23.15. URL: http://nltu.edu.ua/nv/Archive/2013/23_15/283_Jur.pdf

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП **ДОДАТКИ** України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

Затверджений у сумі: дев'яносто два мільйони
п'ятсот дев'ять тисяч двісті грн 00 коп.
(92 509 200,00)

(сума літерами і цифрами)

Заступник Міністра

Світлана ДАНИЛЕНКО
(власне ім'я і прізвище)

2023р.

М.П.

КОШТОРИС на 2023 рік

00493706 Національний університет біоресурсів і природокористування України

(код за СДРПОУ та найменування бюджетної установи)

м. Київ

(найменування міста, району, області)

Вид бюджету Легітимий

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 220 Міністерство освіти і науки України

код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2201190 "Виплата академічних стипендій студентам (курсантам), аспірантам, докторантам закладів фахової передвищої та вищої освіти "

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

(грн.)

Найменування	Код	Усього		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
НАДХОДЖЕННЯ - усього	x	92 509 200		92 509 200
Надходження коштів із загального фонду бюджету	x	92 509 200	x	92 509 200
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у т.ч.	x			
<i>Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством</i>	<i>25010000</i>	x		
- інші джерела власних надходжень бюджетних установ	25020000	x		
- інші надходження, у т.ч.		x		
- інші доходи (розписати за кодами класифікації доходів)		x		
- фінансування (розписати за кодами класифікації фінансування за типом боргового зобов'язання)		x		
- повернення кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної класифікації видатків та кредитування, класифікації		x		
		x	*	*
ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього	x	92 509 200		92 509 200
Поточні видатки	2000	92 509 200		92 509 200
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100			
Оплата праці	2110			
Заробітна плата	2111			
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112			
Суддівська винагорода	2113			
Нарахування на оплату праці	2120			
Використання товарів і послуг	2200			
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210			
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220			
Продукти харчування	2230			
Оплата послуг (крім комунальних)	2240			
Видатки на відрядження	2250			
Видатки та заходи спеціального призначення	2260			
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270			
Оплата тепlopостачання	2271			
Оплата водopостачання та водовідведення	2272			
Оплата електроенергії	2273			
Оплата природного газу	2274			
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275			
Оплата енергосервісу	2276			

1	2	3	4	5
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	92 509 200		92 509 200
Виплата пенсій і допомоги	2710			
Стипендії	2720	92 509 200		92 509 200
Інші виплати населенню	2730			
Інші поточні видатки	2800			
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			

Ректор

м.п.

Начальник планово-фінансового відділу

10 листопада 2023р.



Станіслав НІКОЛАШКО

Державне ім'я і прізвище

Олег БРОНІН

Державне ім'я і прізвище

Затверджений у сумі: дев'яносто два мільйони п'ятсот дев'ять тисяч двісті гри 00 коп. (92 509 200,00)
(сума літерами і цифрами)

Заступниця Міністра


Світлана ДАНИЛЕНКО
(підпис) (ім'я і прізвище)

ПЛАН АСИГНУВАНЬ (ЗА ВИНЯТКОМ НАДАННЯ КРЕДИТІВ З БЮДЖЕТУ) ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ БЮДЖЕТУ на 2023 рік

00493706 Національний університет біоресурсів і природокористування України

(код та СДРПОУ та найменування бюджетної установи)

м. Київ

(найменування міста, району, області)

Вид бюджету Державний


код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 220 Міністерство освіти і науки України


код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2201190 "Виплата академічних стипендій студентам (курсантам), аспірантам, докторантам закладів фахової передвищої та вищої освіти "

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

Найменування	КЕКВ	(грн)												разом на рік
		січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Оплата праці	2110													0
Нарахування на оплату праці	2120													0
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220													0
Продукти харчування	2230													0
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270													0
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281													0
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282													0
Солідарна відповідальність	2700	7 961 800	7 947 400	7 947 400	7 947 400	7 947 400	8 709 700	5 407 200	7 449 600	7 793 900	7 793 900	7 793 900	7 809 600	92 509 200
Інше	5000													0
		7 961 800	7 947 400	7 947 400	7 947 400	7 947 400	8 709 700	5 407 200	7 449 600	7 793 900	7 793 900	7 793 900	7 809 600	92 509 200




Станіслав НІКОЛАЄНКО
(підпис) (власне ім'я і прізвище)


Олег БРОНІН
(підпис) (власне ім'я і прізвище)

Продовження дод. Б.1

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13.09.2016 № 818

ПВВП України
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 00493706

ЗАТВЕРДЖУЮ
[Signature]
30 01 2016

Акт введення в експлуатацію основних засобів № 0035

м.Київ
(місце складання)

Ідентифікатори		Дата складання		Вид		Об'єктовий код за класифікацією	Статьовий код за класифікацією	Рік випуску (виробництва)	Ідентифікаційний код
Код за ЄДРПОУ	Код за ЄДРПОУ	Рік	Місяць	Група	Клас				
00493706	00493706	2016	01	1	1	17	17	2016	0035

На підставі наявних документів, розпорядження від 17-го лютого 2016 р. №1125

проведено огляд Трактор ET 244 (назва об'єкта(ів))

у момент введення в експлуатацію об'єкт(и) знаходиться(ються) ННВП «Автоінжиніринг» (місце знаходження об'єкта(ів))

Коротка характеристика об'єкта(ів) техніка

Об'єкт технічним умовам відповідає/не відповідає відповідає (вказати, що саме не відповідає)

Доробка не потрібна/потрібна не потрібна (вказати, що саме потрібно)

Результати випробування об'єкта(ів) -

Інші відомості -

Висновок комісії ввести в експлуатацію

Перелік документації, що додається

Голова комісії Проректор
Члени комісії: Директор ННВП «Автоінжиніринг»
Бухгалтер А.П.
Ющенко В.В.
Сизушенко В.Д.
Мовчан Т.С.

Прийняв: Матеріально-відповідальна особа
Здав* Начальник складу НММ та запасних частин
Ющенко Р.П.
Литвинова Л.І.

Відмітити бухгалтерської службою про відображення у реєстрах бухгалтерського обліку:

За дебетом рахунку (субрахунок, код аналітичного обліку)	За кредитом рахунку (субрахунок, код аналітичного обліку)	Сума
1010 9	1314	299410,00

Особа, яка відобразила господарську операцію в бухгалтерському обліку
... 30 01 2016
Головний бухгалтер
Кондриська Т.І.
(посада, ініціали та прізвище)
ЗАТВЕРДЖЕНО



Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 00493706

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова комісії
Павленко Михайло Петрович

Акт списання основних засобів (часткової ліквідації)

м. Київ
(місце складання)

Назва об'єкта	Номер паспорта	Інвентарний (номенклатурний) номер	Дата введення в експлуатацію (місяць, рік)	Номер документа		Дата складання	
				Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Ліквідаційна вартість	
Акумуляторний інструмент Bosch GSR 14.4 V-2 BD 2x1,5Ач	Bosch	101631192	2011	1403.00	1403.00	0.00	

Комісія, призначена наказом (розпорядженням) № 488 від 14.06.2018 р., на підставі

здійснила огляд об'єкта, який знаходиться

Павленко будівельна бригада
(місцевизходження об'єкта)

та обліковується у матеріально відповідальній особі

Павленко Михайло Петрович
(посада, ініціали та прізвище)

Коротка характеристика об'єкта

У результаті огляду комісія встановила:

1. Маса об'єкта за паспортом;
2. Наявність дорогоцінних металів;
3. Технічний стан та причина списання

Інституційна

Висновок комісії

При частковій ліквідації інформація про об'єкт, що залишається в експлуатації:

Зворотний бік

Інвентарний (номенклатурний) номер	Первісна (переоцінена) вартість після часткової ліквідації об'єкта	Знос після часткової ліквідації об'єкта
	2	3

Зміна в характеристиці об'єкта після часткової ліквідації

Перелік документації, що додається

Примітка

Голова комісії Проректор з НВП і АГД
(посада)

Валерій Іщенко
(ініціали та прізвище)

Члени комісії

Бухгалтер I-ої категорії, секретар
(посада)

Тетяна Панченко
(ініціали та прізвище)

Головний інженер
(посада)

Олег Самсонюк
(ініціали та прізвище)

Зав. центр складу
(посада)

Сергій Кузьменко
(ініціали та прізвище)

Бухгалтер університету
(посада)

Віктор Кашинич
(ініціали та прізвище)

Штукатур
(посада)

Василь Ворона
(ініціали та прізвище)

Керівник РББ, матеріально відповід. особа
(посада)

Михайло Павленко
(ініціали та прізвище)

Розрахунок результатів списання об'єкта:

Витрати, пов'язані з ліквідацією			Цінності, отримані від ліквідації об'єкта			
дата, номер, назва документа	сума	дата, номер, назва документа	вид цінностей	кількість	вартість	сума
1	2	3	4	5	6	7

Відмітка бухгалтерської служби про відображення у регістрах бухгалтерського обліку:

Назва облікового регістру	За дебетом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку)	За кредитом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку)	Сума
		1016	1403.00

Особа, яка відобразила господарську операцію в бухгалтерському обліку:

"19" 06 2018 р.

Головний бухгалтер

Тетяна Кондрицька
(ініціали та прізвище)

Тетяна Кондрицька
(ініціали та прізвище)

НУ

00

Звіт про результати діяльності
за періодом з 01.01.2023 по 31.12.2023

Заступник Голови
Григорук М.А.
- 19 -

ВІДНОСІТЬ
про об'єкт державної власності, що приналежить до спеціального
станом на 31.12.2023 року

№ п/п	Назва об'єкта	Рівень контролю	Стан об'єкта			Інформація про проведення експертної оцінки (об'єкт, об'єкту, об'єкту, об'єкту)	Вартість об'єкта (включаючи амортизацію, грошовою)	Вартість (включаючи амортизацію, грошовою)	Сума амортизаційних відрахувань (включаючи амортизацію, грошовою)	Вартість об'єкта (включаючи амортизацію, грошовою)	Вартість об'єкта (включаючи амортизацію, грошовою)
			власність	користування	інше						
1	Автомобільний транспорт (BMW X5 4x4 3.0i) 2013	001	00000000	---	---	---	1401,00	1401,00	0,00	1401,00	
2	Автомобільний транспорт (BMW X5 4x4 3.0i) 2013	001	00000000	---	---	---	1401,00	1401,00	0,00	1401,00	
3	Будівля та споруди (Будинок) С/З 2/21	001	00000000	---	---	---	1844,00	1844,00	0,00	1844,00	
Усього:							4646,00	4646,00	0,00	4646,00	

Голова

Голова

(підписати з прізвищем та ініціалами)

Голова

Голова

(підписати з прізвищем та ініціалами)

НУ

НУ

НУ

Додаток 2
до Порядку списання об'єктів державної власності

ЗАТВЕРДЖУЮ

Михайло Павленко
(посада керівника суб'єкта господарювання)

Тетяна Папченко
(посада)

12.12.2022 р.

М.П.

АКТ

інвентаризації об'єктів державної власності, що пропонуються до списання

На підставі наказу (розпорядження) № 1277 від "23" грудня 2022 року комісією у складі:

профектор з ННВП і АГД Валерій Іщенко, бухгалтер 1-ої категорії, секретар Тетяна Папченко, головний інженер Олег Самсонюк, зав. центр. складу Сергій Кузьменко, бухгалтер університету
бухгалтер університету, штукатур Василь Ворона, керівник РББ, матеріально відпов. особа Михайло Павленко

(писала власне ім'я та прізвище голови та кожного члена комісії)

проведено інвентаризацію об'єкта державної власності, що пропонуються до списання та відображається на субрахунку 1016 станом на 01.12.2022 р.

Інвентаризацію розпочато 01.10.2022 року

Інвентаризацію закінчено 01.12.2022 року

Під час проведення інвентаризації встановлено таке:

№ з/п	Найменування об'єкта	Рік випуску/ дата введення в експлуатацію	Номер об'єкта			Станом на <u>01.12.2022</u> р.				Примітка
			інвентарний	заводський	паспортний	фактично виявлено		за даними бухгалтерського обліку		
						кількість	первісна (переоцінена вартість), гривень	кількість	первісна (переоцінена вартість), гривень	
1	Акумуляторний інструмент Bosch GSR 14.4 V-2 BD 2x1,5A4	2011	101631192		Bosch	1.000	1403.00	1.000	1403.00	
2	Акумуляторний інструмент Bosch GSR 14.4 V-2 BD 2x1,5A4	2011	101631197		Bosch	1.000	1403.00	1.000	1403.00	
3	Інструмент Діагностика (Поміра) CS 112	2011	101631193			1.000	1844.00	1.000	1844.00	
Усього:						3.000	4650.00	3.000	4650.00	

Усього за актом: 4 650.00 (Чотири тисячі шістьсот п'ятдесят грн. 00 коп.)

(цифрами і словами)

1) загальна кількість об'єктів (фактично) 3 (Три)

(цифрами і словами)

2) на суму, гривень (фактично) 4 650.00 (Чотири тисячі шістьсот п'ятдесят грн. 00 коп.)

(цифрами і словами)

Додаток 4
до Порядку списання об'єктів державної власності

НУБіТ України
(національна універсальна бібліотека)

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 18403716

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом НУБіТ України
від " 20 " р. 2021

ЗАТВЕРДЖУЮ

Писменич З. М. Р., Н. Ю. та Кош. А.
(підпис) (підпис)
М.П. 20.02.21

**Акт технічного стану
майна, що пропонується до списання**

" 19 " 12 2021 р.

м. Київ
(місце складання)

На підставі наказу № 108 від " 12 " 02 2021 р. комісією у складі:
проректор з ННВП і АГД Валерій Іщенко, бухгалтер 1-ої категорії, секретар Тетяна Панченко, головний інженер Олег Самсонюк,
зав. центр. складу Сергій Кузьменко, бухгалтер університету Бухгалтер університету, штуркатур Василь Ворона, керівник РББ,
матеріально відпов. особа Михайло Павленко

№ з/п	Найменування	Інвентарний номер	Серійний номер	Рік введення в експлуатацію	Кількість шт.
1	Акумуляторний інструмент Bosch GSR 14.4 V-2 BD 2x1,5Ач	101631192		2011	1
2	Акумуляторний інструмент Bosch GSR 14.4 V-2 BD 2x1,5Ач	101631197		2011	1
3	Електропила ланцюгова Jonsered (Швеція) CS 2121	101631193		2011	1

Виходить з переліку майна, що об'єкту списання, зазначеного в акті № 108/2021.

Голова комісії: Проректор з ННВП і АГД (посада) *Валерій Іщенко* (підпис) Валерій Іщенко (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Члени комісії:

Бухгалтер 1-ої категорії, секретар (посада) *Тетяна Панченко* (підпис) Тетяна Панченко (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Головний інженер (посада) *Олег Самсонюк* (підпис) Олег Самсонюк (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Зав. центр. складу (посада) *Сергій Кузьменко* (підпис) Сергій Кузьменко (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Бухгалтер університету (посада) *Анна Панчиш* (підпис) Анна Панчиш (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Штуркатур (посада) *Василь Ворона* (підпис) Василь Ворона (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Керівник РББ, матеріально відпов. особа (посада) *Михайло Павленко* (підпис) Михайло Павленко (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 5
до Порядку списання об'єктів державної власності

ІНТЕРВ'Ю
Проректор з ННВП і АГД дозв.
(Повноваження суб'єкта господарювання)
Власна / Кошук М.А.
(підпис) (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)
2013

ПРОТОКОЛ
засідання комісії на списання майна

М.П.

"19" 12 2013 р.

Комісією у складі:

проректор з ННВП і АГД Валерій Іщенко, бухгалтер 1-ої категорії, секретар Гетяна Панченко, головний інженер Олег Самсонюк, зав. центр. складу Сергій Кузьменко, бухгалтер університету Бухгалтер університету, штукатур Василь Ворона, керівник РББ, матеріально відпов. особа Михайло Павлик

№ з/п	Найменування цінностей	Одиниця виміру	Акт інвентаризаційного майна, що проло- нується до списання		Підлягають списанню	
			кількість	сума	кількість	сума
1	2	3	4	5	6	7
1	Акумуляторний інструмент Bosch GSR 14.4 V-2 BD 2x1,5Ач	штук	1	1403.00	1	1403.00
2	Акумуляторний інструмент Bosch GSR 14.4 V-2 BD 2x1,5Ач	штук	1	1403.00	1	1403.00
3	Електропила ланшогова Jonsered (Швеція) CS 2121	штук	1	1844.00	1	1844.00

Голова комісії Проректор з ННВП і АГД Валерій Іщенко
(посада) (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Члени комісії Бухгалтер 1-ої категорії, секретар Тетяна Панченко
(посада) (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Головний інженер Олег Самсонюк
(посада) (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Зав. центр. складу Сергій Кузьменко
(посада) (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Бухгалтер університету Василь Ворона
(посада) (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Штукатур Михайло Павлик
(посада) (підпис) (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Керівник РББ, матеріально відпов. особа Михайло Павлик
(посада) (підпис) (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку в державному секторі ІОІ «Положення фінансової
звітності»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2023	01	01
Установа	Национальний університет біоресурсів і природокористування України	за ЄДРПОУ	00493706	
Територія	Голосіївський	за КАТОГПТ	UA80000000000126643	
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	425	
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085	
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	85.42	
Одиниця виміру: грн				
Періодичність: річна				

БАЛАНС
на 01 січня 2023 року

АКТИВ	Код рядка	Форма №1-дс	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	9920715064	10081996600
первісна вартість	1001	18966906267	19237388570
знос	1002	9046191203	9155391970
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	325678	204743
первісна вартість	1021	1499235	1499235
накопичена амортизація	1022	1173557	1294492
Незавершені капітальні інвестиції	1030	41517450	42577026
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	38993676	42317432
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10001551868	10167095801
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	94248	75139
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	3914586	3893532
за наданими кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-



за розрахунками із соціального страхування	1140	721744	133779
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	15128748	15935198
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
<i>національній валюті, у тому числі в:</i>	1160	144315381	219721605
касі	1161	390	360
казначействі	1162	136314991	211721245
установах банків	1163	8000000	8000000
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	2899096	31812370
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
<i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	167073803	271571623
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	282002	-
БАЛАНС	1300	10168907673	10438667424

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	18337043125	18602019889
Капітал у дооцінках	1410	511239910	511239910
Фінансовий результат	1420	-8821137229	-8828956123
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	41517450	42577026
Усього за розділом I	1495	10068663256	10326880702
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	82248	63139
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	584633	643168
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	2542132
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	1089577	117524
за внутрішніми розрахунками	1570	2208449	6077851
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	24288
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	3964907	9468102
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-



Продовження дод. Б.9

IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	96279510	102318620
БАЛАНС	1800	10168907673	10438667424

Керівник (посадова особа)

Станіслав НІКОЛАЄНКОГоловний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)Тетяна КОНДРИЦЬКА

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

Установа	Національний університет біоресурсів і природокористування України	за ЄДРПОУ
Територія	Голосіївський	за КАТОГПТ
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОІФІ
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД
Одиниця виміру: грн		
Періодичність: річна		

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2023	01	01
	00493706		
	UA80000000000126643		
	425		
	11085		
	85.42		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2022 рік

Форма №2-дс

І. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>			
Бюджетні асигнування	2010	712034460	675166804
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	272194552	159274020
Доходи від продажу активів	2030	59828	154010
Фінансові доходи	2040	2880663	5281407
Інші доходи від обмінних операцій	2050	11985484	2910212
Усього доходів від обмінних операцій	2080	999154987	842786453
<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	34972695	10420560
Усього доходів від необмінних операцій	2170	34972695	10420560
Усього доходів	2200	1034127682	853207013
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	709484643	721640716
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	219851700	244946262
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	9141668	5948781
Усього витрат за обмінними операціями	2290	938478011	972535759



<i>Витрати за необхідними операціями</i>			
Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необхідними операціями	2310	103579770	79940232
Усього витрат за необхідними операціями	2340	103579770	79940232
Усього витрат	2380	1042057781	1052475991
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-7930099	-199268978

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	1042057781	1052475991
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
УСЬОГО:	2520	1042057781	1052475991

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 4 мінус графа 3)	план за 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
ДОХОДИ							
<i>Податкові надходження</i>	2530	-	-	-	-	-	-
<i>Неподаткові надходження</i>	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	-	-	-	-	-	-
<i>Доходи від операцій з капіталом</i>	2550	-	-	-	-	-	-
<i>Офіційні трансферти, з них:</i>	2560	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
<i>Надходження державних цільових фондів</i>	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	-	-	-	-	-	-	-
ВИТРАТИ								
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2610	-	-	-	-	-	-	-
Використання товарів і послуг	2620	-	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	-	-	-	-	-	-	-
Поточні трансфери, з них:	2640	-	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2641	-	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2650	-	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	2660	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені видатки	2670	-	-	-	-	-	-	-
Придбання основного капіталу	2680	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансфери, 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	617455184	614374040
Відрахування на соціальні заходи	2830	136786698	134703539
Матеріальні витрати	2840	63981556	83331942
Амортизація	2850	111112905	134177457
Інші витрати	2860	9141668	5948781
Усього	2890	938478011	972535759

Керівник (посадова особа)

Станіслав НІКОЛАЄНКОГоловний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)Тетяна КОНДРИЦЬКА

Додаток 3
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку в державному секторі ІОІ «Положення фінансової
звітності»

Установа	Національний університет біоресурсів і природокористування України	за ЄДРПОУ	00493706
Територія	Голосіївський	за КАТОГТТ	UA80000000000126643
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	425
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОДУ	11085
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КВЕД	85.42
Одиниця виміру: грн			
Періодичність: річна			

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2023	01	01
			00493706
			UA80000000000126643
			425
			11085
			85.42

**Звіт
про рух грошових коштів
за 2022 рік**

Форма №3-дс

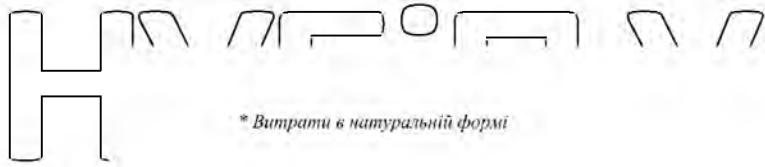
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від обмінних операцій:			
бюджетні асигнування	3000	712034460	675166804
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	273109876	244028726
надходження від продажу активів	3010	59828	147150
інші надходження від обмінних операцій	3015	943392	1384465
Надходження від необмінних операцій:			
податкові надходження	3020	-	-
неподаткові надходження	3025	-	-
трансферти, з них:	3030	-	-
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	-	-
надходження до державних цільових фондів	3040	-	-
інші надходження від необмінних операцій	3045	29721159	20397976
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	-	-
Інші надходження	3090	37607628	42669582
Усього надходжень від операційної діяльності	3095	1053476343	983794703
Витрати за обмінними операціями:			
витрати на виконання бюджетних програм	3100	609194195	596386446
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	198412242	236455008
		-	-
витрати з продажу активів	3115	37945	109591
інші витрати за обмінними операціями	3120	1272529	1282953
Витрати за необмінними операціями:			
трансферти, з них:	3125	-	-
кошти трансфертів органам державного управління інших рівнів	3126	-	-



інші витрати за неосмінними операціями	3130	111501091	95330118
Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	3135	30	-
Інші витрати	3180	38042038	42212625
Усього витрат від операційної діяльності	3190	958460040	971776741
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	95016303	12017962
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від продажу:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
основних засобів	3205	-	-
інвестиційної нерухомості	3210	-	-
нематеріальних активів	3215	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3220	-	-
довгострокових біологічних активів	3225	-	-
Находження дільового фінансування	3230	42577026	41517450
Інші надходження	3235	-	-
Усього надходжень від інвестиційної діяльності	3240	42577026	41517450
Витрати на придбання:			
фінансових інвестицій	3245	-	-
основних засобів	3250	42577026	41517450
інвестиційної нерухомості	3255	-	-
нематеріальних активів	3260	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3265	-	-
довгострокових біологічних активів	3270	-	-
Інші витрати	3285	-	-
Усього витрат від інвестиційної діяльності	3290	42577026	41517450
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
повернення кредитів	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
отримання відсотків (роялті)	3310	6084769	5751812
Інші надходження	3340	-	-
Усього надходжень від фінансової діяльності	3345	6084769	5751812
Витрати на:			
надання кредитів	3350	-	-
погашення позик	3355	-	-
сплату відсотків	3360	-	-
Інші витрати	3380	-	-
Коригування	3385	-	-
Усього витрат від фінансової діяльності	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	6084769	5751812
Чистий рух коштів за звітний період	3400	101101042	17769774
Залишок коштів на початок року	3405	147214477	133398271
Залишок коштів отриманий	3410	-	-
Залишок коштів перерахований	3415	1060579	3578812
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3420	4279035	-374756
Залишок коштів на кінець року	3425	251533975	147214477
<i>* Надходження в натуральній формі</i>		8083278	15551524



Продовження дод. Б.11



* Витрати в натуральній формі

8083278

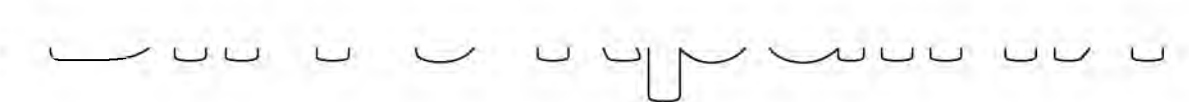
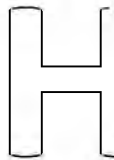
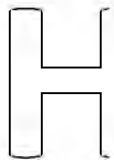
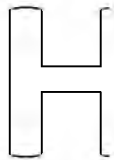
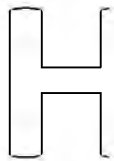
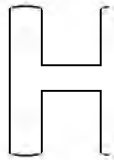
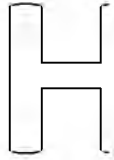
15551524

Керівник (посадова особа)

Станіслав НІКОЛАЄНКО

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

Тетяна КОНДРИЦЬКА



Додаток 4
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку в державному секторі 101
«Подання фінансової звітності»

Установа	Національний університет біоресурсів і природокористування України	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Територія	Голосіївський	за СДРПОУ	00493706		
Організаційно-правова форма господарювання	Державна організація (установа, заклад)	за КАТОТТГ	UA80000000000126643		
Орган державного управління	Міністерство освіти і науки України	за КОПФГ	425		
Вид економічної діяльності	Вища освіта	за КОДУ	11085		
Одиниця виміру: грн		за КВЕД	85.42		
Періодичність: річна					

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Форма №4-дс

Стаття	Код рилка	Внесений капітал	Капітал у дооцінках	Фінансовий результат	Капітал у підприємствах	Резерви	Цільове фінансування	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Залишок на початок року</i>	4000	18337043125	511239910	-8821137229	-	-	41517450	10068663256
<i>Коригування:</i>								
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4020	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4030	-	-	-	-	-	-	-
<i>Скоригований залишок на початок року</i>	4090	18337043125	511239910	-8821137229	-	-	41517450	10068663256
<i>Перецінка активів:</i>								
Дооцінка (уцінка) основних засобів	4100	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) незавершених капітальних інвестицій	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів	4120	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) довгострокових біологічних активів	4130	-	-	-	-	-	-	-
<i>Профіцит /дефіцит за звітний період</i>	4200	-	-	-7930099	-	-	-	-7930099
<i>Збільшення капіталу в підприємствах</i>	4210	-	-	-	-	-	-	-
<i>Зменшення капіталу в підприємствах</i>	4220	-	-	-	-	-	-	-
<i>Інші зміни в капіталі</i>	4290	264976764	-	111205	-	-	1059576	266147545
<i>Разом зміни в капіталі</i>	4300	264976764	-	-7818894	-	-	1059576	258217446
<i>Залишок на кінець року</i>	4310	18602019889	511239910	-8828956123	-	-	42577026	10326880702

Керівник (посадова особа)

Станіслав НИКОЛАЄНКО

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

Тетяна КОНДРИЦЬКА





Установа
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Орган державного управління
Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: три
Періодичність: річна

Національний університет біоресурсів і природокористування України
Голосівський
Державна організація (установа, заклад)
Міністерство освіти і науки України
Вища освіта

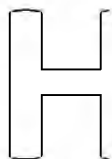
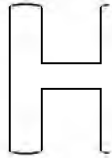
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
від 14 лютого 2023 р. № 177

Звітний період, місяць	КОДИ	
	2023	01 01
за СДРПОУ	00493706	
за КАТОПТГ	СА8000000000176643	
за КОПФГ	425	
за КОДУ	11085	
за КВВД	8542	



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2022 рік

Форма №5-дс



I. Основні засоби

Група основних засобів	Код групи	Баланс на початок року		Перевілено (завищено) у вітнік-і		Результат у відомому році		Результат у рік		Виснаженість основних засобів	Відрахування амортизації за звітний рік	Вартість на кінець року		Детальні показники амортизації			
		вартість (періодична вартість)	рінок	вартість (періодична вартість)	рінок	вартість (періодична вартість)	рінок	вартість (періодична вартість)	рінок			вартість (періодична вартість)	рінок	акт	до		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Власні нерухомі активи	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельні ділянки	020	4618131633	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4618131633	-	100	100000
Капітальні активи на повноцінний ремонт	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівлі, споруди та нерухомі пристрої	040	14023181960	8995827434	-	-	13292	83292	851810	-	-	36864108	248648384	-	1427268982	898322250	10	58
Відомі засоби зв'язування	050	220786435	82742359	-	-	134488	1133248	5568377	731176	-	15492203	7387126	-	21197579	37825420	10	15
Транспортні засоби	060	14210165	7867646	-	-	-	-	-	-	-	1900376	758952	-	1489017	6982532	5	28
Інструменти, пристрої, інвентар	070	23584435	1277862	-	-	98184	65345	183554	-	-	1142939	37157	-	2380782	1382756	-	10
Товари та базисні засоби	080	84560	4831	-	-	-	-	-	-	-	809	-	-	6460	6540	3	23
Товари, запаси, запаси	090	1487784	39843	-	-	-	-	-	-	-	21468	-	-	184794	61311	10	18
Музейні фонди	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	110	9038880	4027318	-	-	18038	19039	335876	-	-	201437	-	-	3933338	4280936	5	58
Машини та обладнання загального призначення	120	75120800	37202174	-	-	679364	678895	8336304	-	-	4554517	-	-	8284780	4109796	1	18
Ванни, ванні, ванни, ванни та ванни	130	7182513	4497329	-	-	577568	577560	582280	-	-	600916	-	-	7175545	4520915	1	18
Необорудовані матеріальні активи спеціального призначення	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прокладні ресурси	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необорудовані матеріальні активи	170	2966951	1473475	-	-	-	-	88289	-	-	307249	-	-	3406450	1783724	1	8
Разом	180	1846098267	9836191383	-	-	2631628	2322378	16402132	731176	-	110991978	25811819	-	1922188879	9183941976	-	-

З рядка 180 графа 7

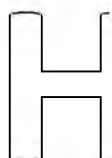
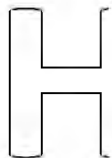
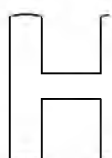
вартість основних засобів, які були внаслідок безоплатної передачі (внутрішньої передачі) безоплатної передачі (крім внутрішньої передачі) продажу крадіжки, нестачі списання як знецінені

(181)	192370
(182)	-
(183)	-
(184)	33207
(185)	2401051

З рядка 180 графа 9

збільшення вартості основних засобів у результаті прибирання

(186)	10934412
-------	----------





3 рядка 180 графі 15

реконструкції, добудова, дообладнання,
 безкоштовного отримання за операціями внутрішньої передачі
 отримання благодійних грошей, дарунки

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності, користування та розпорядження

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись

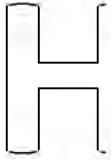
вартість основних засобів, які утримуються для продажу, передачі без оплати

вартість безоплатно отриманих основних засобів (внутрішньою передачею)

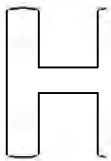
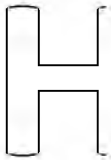
вартість безоплатно отриманих основних засобів (крім внутрішньою передачею)

ціна основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності, користування та розпорядження

(187)	-
(188)	191631
(189)	-5176000
(190)	-
(191)	-
(192)	41782201
(193)	-
(194)	2226933
(195)	1888436659
(196)	-



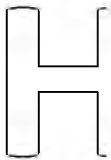
4 рядка 180 графі 16



1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

Керівник (посадова особа)

Станіслав НИКОЛАЄНКО



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

Тетяна КОНДРИЦЬКА

