

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу і аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**Організація та методика фінансового
контролю бюджетної установи**

Студента 2 курсу, 5м
групи,
спеціальності «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий
аналіз і аудит»

Котова А.Л.

*підпис
студента*

Науковий керівник
д-р екон. наук, професор

Симоненко В.К.

підпис керівника

Гарант освітньої програми
д-р екон. наук, доцент

Назарова К.О.

підпис керівника

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Освітній ступінь «магістр»,

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,

спеціалізація «Фінансовий аналіз та аудит»

Затверджую

Зав. кафедри, д.е.н., доц.,

Назарова К.О.

“18” січня 2019 р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентки**

Котової Анни Леонідівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: *«Організація та методика фінансового контролю бюджетної установи»* (за матеріалами Інституту зоології ім.І.І.Шмальгаузена НАН України)

Затверджена наказом ректора від « 18 » січня 2019 р. № 140

2. Строк здачі студентом закінченої роботи: «01» листопада 2019 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета дослідження: науково-методологічне обґрунтування специфіки фінансового контролю у бюджетних установах та розробка пропозицій практичного характеру щодо його вдосконалення.

Об'єкт дослідження: процес та особливості організації фінансового контролю в бюджетних установах.

Предмет дослідження: теоретико-методологічні основи організації фінансового контролю в бюджетній установі Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України.

Перелік графічного матеріалу: таблиці, в яких представлено динаміку обсягу надходжень та видатків бюджетної установи за 2014-2018 рр.; таблиці, які містять результати систематизації нормативно-правового регулювання фінансового контролю; схеми, рисунки, графіки, які ілюструють особливості організації та методики фінансового контролю.

4. Консультанти по роботі (проекту), із зазначенням розділів проекту, що стосуються їх:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1			
2			
3			

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

Вступ

Розділ 1. Теоретико-методологічні засади фінансового контролю в бюджетних установах

1.1. Поняття та види фінансового контролю в бюджетних установах

1.2. Організаційно-економічна характеристика бюджетної установи «Інститут зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України»

Висновки до розділу 1

Розділ 2. Дослідження особливостей організації та методики фінансового контролю в бюджетній установі «Інститут зоології ім.І.І. Шмальгаузена НАН України»

2.1. Передумови організації фінансового контролю в бюджетній установі

2.2. Організація процедур фінансового контролю в бюджетній установі

Висновки до розділу 2

Розділ 3. Напрямки вдосконалення організації та методики фінансового контролю в бюджетній установі «Інститут зоології ім.І.І. Шмальгаузена НАН України»

3.1. Розробка пропозицій з удосконалення методики фінансового контролю

3.2. Підвищення ефективності фінансового контролю бюджетних установ в умовах застосування сучасних інформаційних технологій

Висновки до розділу 3

Висновки

Список використаних джерел

Додатки

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи (проекту)	
		За планом	Фактично
1	Наукова стаття	01.06.2019 р.	29.05.2019 р.
2	1 розділ	02.09.2019 р.	30.08.2019 р.
3	2 розділ	03.10.2019 р.	01.10.2019 р.
4	3 розділ	20.10.2019 р.	15.10.2019 р.
5	Подання завершеної роботи на кафедру	01.11.2019 р.	31.10.2019 р.

7. Дата видачі завдання «24» січня 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

д.е.н., проф. Симоненко В.К.

(прізвище, ініціали, підпис)

9. Гарант освітньої програми

д.е.н., доц. Назарова К.О.

(прізвище, ініціали, підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент

Котова А.Л.

(прізвище, ініціали, підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Студенткою Котовою Анною Леонідівною було виконано випускну кваліфікаційну роботу на тему «Організація та методика фінансового контролю бюджетної установи» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», спеціалізацією «Фінансовий аналіз та аудит» відповідно до завдання, виданого науковим керівником.

В роботі розглянуто питання організації та методики фінансового контролю бюджетних установ в Україні з урахуванням зарубіжного досвіду. Досліджено зміст фінансового контролю в бюджетних установах в умовах ринкової економіки, який полягає в систематичному спостереженні, перевірці та регулюванні діяльності цих установ та організацій у процесі виконання ними власних завдань та функцій відповідно до конституційних норм і законодавчого регулювання. Проаналізовано особливості проведення фінансово-господарського аудиту й інспектування, наведено їх порівняльну характеристику з традиційними методами контролю. Виявлено проблеми і запропоновано шляхи подальшого вдосконалення сфери державного контролю бюджетних установ та організацій.

Студенткою на високому рівні було виконано усі завдання, поставлені у випускній кваліфікаційній роботі, виявлено проблеми у проведенні фінансового контролю бюджетної установи та сформульовано рекомендації для їх вирішення. Робота містить таблиці, графіки, схеми, діаграми, сформовані за даними фінансової звітності, фінансового контролю Інституту зоології ім.І.І. Шмальгаузена НАН України.

Загалом, робота відповідає вимогам до змісту та структури, виконана на високому науково-практичному рівні, заслуговує на позитивну оцінку та рекомендується до захисту в екзаменаційній комісії.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист

(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота (проект) студентки

Котова А.Л.

(прізвище, ініціали)

може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проектної групи

(гарант освітньої програми)

д.е.н., доц. Назарова К.О.

(прізвище, ініціали, підпис)

Завідувач кафедри

д.е.н., доц. Назарова К.О.

(прізвище, ініціали, підпис)

« _____ » 2019 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ.....	10
1.1. Поняття та види фінансового контролю в бюджетних установах	10
1.2. Організаційно-економічна характеристика бюджетної установи «Інститут зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України».....	23
Висновки до розділу 1.....	26
РОЗДІЛ 2. ДОСЛІДЖЕННЯ ОСОБЛИВОСТЕЙ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ «ІНСТИТУТ ЗООЛОГІЇ ІМ. І. І. ШМАЛЬГАУЗЕНА НАН УКРАЇНИ».....	28
2.1. Передумови організації фінансового контролю в бюджетній установі	28
2.2. Організація процедур фінансового контролю в бюджетній установі	34
Висновки до розділу 2.....	42
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ «ІНСТИТУТ ЗООЛОГІЇ ІМ. І. І. ШМАЛЬГАУЗЕНА НАН УКРАЇНИ».....	43
3.1. Розробка пропозицій з удосконалення методики фінансового контролю ...	43
3.2. Підвищення ефективності фінансового контролю бюджетних установ в умовах застосування сучасних інформаційних технологій.....	47
Висновки до розділу 3.....	51
ВИСНОВКИ.....	53
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	56
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми дослідження Обраний курс Україною на інтеграцію до ЄС активізував важливість удосконалення та подальшого становлення системи фінансового контролю бюджетних установ. Обрана та затверджена на законодавчому рівні Стратегія реформування системи управління державними фінансами характеризує передумови для формування в Україні сучасної та ефективної системи фінансового контролю, що забезпечує планомірний розвиток установ бюджетного сектору, оптимально розподіляючи фінансові ресурси згідно пріоритетів державного регулювання економіки.

В сучасних умовах зростає роль наукових засад організації фінансового управління в державному секторі. Це дозволяє стверджувати про актуальність проблематики дослідження особливостей механізму фінансового контролю та вироблення відповідних важелів державного управління. З цією метою досить важливим є обґрунтування теоретичних засад фінансового контролю бюджетних установ.

Рівень дослідженості теми. Проблематиці теоретичних засад організації фінансового контролю бюджетних установ, пошуку шляхів підвищення його ефективності за рахунок формування відповідно інституційної системи в Україні присвячені наукові праці таких авторів як Гордєєва Т. А., Петришина О. В., Гребень С. Є., Дребот С., Іваськевич Х.І., Лучко М. Р., Зорій Н. М., Хорунжак Н. М., Магурчак Т.П., Матвійчук А., Мікрюкова Л. В., Млінцова О.С., Піхоцький В., Рак Г.В., Шевчук О.А., Хаблюк О. А., Яцишин С. Р. Внесок цих авторів у дослідження теоретичних засад фінансового контролю бюджетних установ є значним, однак, подальшого обґрунтування потребують питання щодо особливостей організації фінансового контролю бюджетних установ в сучасних умовах економічного розвитку

Метою дослідження є науково-методологічне обґрунтування специфіки фінансового контролю у бюджетних установах та розробка пропозицій практичного характеру щодо його вдосконалення.

Для реалізації поставленої мети в роботі поставлені такі **завдання**:

- визначити поняття та види фінансового контролю в бюджетних установах;
- навести організаційно-економічну характеристику бюджетної установи;
- розглянути передумови організації фінансового контролю в бюджетній установі;
- дослідити особливості організації процедур фінансового контролю в бюджетній установі;
- обґрунтувати розробку пропозицій з удосконалення методики фінансового контролю;
- визначити шляхи підвищення ефективності фінансового контролю бюджетних установ в умовах застосування сучасних інформаційних технологій.

Об'єктом дослідження є процес організації фінансового контролю в бюджетних установах.

Предметом дослідженням виступають теоретико-методологічні основи організації фінансового контролю в бюджетній установі Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України.

Інформаційною основою випускної кваліфікаційної роботи є документація бюджетної установи Інституту зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України, нормативно-правова документація, що регулює діяльність бюджетних установ та порядок здійснення фінансового контролю. Також в процесі написання роботи було використано ряд видань спеціальної літератури (монографії, підручники, періодичні видання та автореферати дисертацій) та джерела Інтернет.

Елементи наукової новизни. Рівень наукової новизни дослідження полягає у науковому обґрунтуванні теоретико-методичних підходів та розроблено

комплекс заходів з практичних рекомендацій щодо удосконалення системи фінансового контролю в бюджетних установах.

Методичною основою випускної кваліфікаційної роботи є використання сучасних методів: порівняння базисних і ланцюгових відхилень, індексний, ланцюгових підстановок, методу різниць.

Структура роботи. Робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

1.1. Поняття та види фінансового контролю в бюджетних установах

Розкриваючи зміст даного питання, варто зазначити, що вельми важливим є з'ясування сутності фінансового контролю в бюджетних установах. Причому сутність даної категорії в економічній літературі тлумачиться як спрощено (процедури, інструменти та засоби контролю) так і більш комплексно (сукупність взаємопов'язаних і взаємодіючих інститутів, які функціонують як єдине ціле, що мають спільні цілі і завдання). Основні сутнісні ознаки фінансового контролю бюджетної установи, які визначено різними науковцями, згруповано у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Сутнісні ознаки до визначення змісту фінансового контролю бюджетної
установи

Автори	Базова категорія чи поняття													
	Економічні відносини	Сукупність економічних і правових відносин	Системоформуюча субстанція	Діяльність людини	Діяльність як процес	Вид діяльності	Система заходів та інструментів	Форми і способи впливу	Етап бюджетного процесу	Функція управління	Результат	Діяльність державних органів	Перевірка	Форма державного впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Ткачук Н.М. [26]	+				+									
Кривцова, Т. О. [11]		+						+				+		
Хаблюк О.А. [27]		+	+											
Шевчук О.А. [28, 29]	+			+			+			+				+
Гордєєва Т.А. [2]			+		+									
Гребень С. С. [3]		+				+				+		+		
Дребот С. [4]							+							+
Іваськевич Х.І. [10]	+	+	+					+					+	
Магурчак Т.П. [13]									+					
Шокіна Ю.О. [30]					+					+			+	
Лучко Р. М. [12]	+										+			

продовження табл. 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Матвійчук А. [14]		+			+							+		+
Мікрюкова Л. В. [15]	+		+									+	+	
Піхоцький В. [16]	+		+							+				+
Суркова Ю. [25]	+						+					+		

Ткачук Н.М. та Кривцова Т.О. конкретизують визначення змісту фінансового контролю, включаючи до нього сукупність елементів, що складаються з: суб'єктів, об'єкту, засобів контролю та прийняття управлінських рішень за результатами контрольних процедур [11, 26].

Хаблюк О.А., Шевчук О.А. та Гордєєва Т.А. під системою фінансового контролю розуміють сукупність взаємодіючих елементів (органів), уповноважених здійснювати основані на єдиних цілях, завданнях і принципах заходи з перевірки, попередження і усунення порушень фінансового законодавства державними і комерційними організаціями в цілях забезпечення розвитку і економічної безпеки держави [2,27,28,29]. Втім, на наш погляд, призначення системи фінансового контролю не може зводитися виключно до перевірки, попередження і усунення порушень фінансового законодавства, а й оцінювати доцільність і ефективність різних аспектів функціонування підконтрольних суб'єктів.

Гребень С. Є. та Дребот С., критично оцінюючи домінуюче в економічній літературі теоретичне уявлення про структурування системи фінансового контролю бюджетних установ на основі ієрархічності і підпорядкованості системи контролюючих органів вищому незалежному контрольному органу, роблять висновок про те, що об'єктивна специфіка розвитку відносно відокремлених складових контролю не завжди дозволяє забезпечити єдиний контрольний механізм [3,4].

Матвійчук А. [14], зазначає, що загальноприйнятого визначення поняття «система фінансового контролю» не існує, хоча термін широко використовується

не лише в літературі, але й у нормативно-правовій, адміністративно-управлінській, навчальній та іншій пов'язаній з фінансовим контролем діяльності. Він наголошує, що автори, як правило, не розкривають змісту і особливостей фінансового контролю як суспільно-економічної системи; схему «будь-якої системи контролю» поширюють на систему фінконтролю, не помічаючи, що конструкція, представлена схемою, нелогічна й внутрішньо суперечлива; в ній штучно поєднані власні елементи системи і зовнішні умови її існування. Тому, на його думку, систему фінконтролю слід визначати і досліджувати так, як вона складається в реальній дійсності, в конкретних діях людей, які формують і здійснюють суспільне регулювання і державне управління [14].

Іваськевич Х.І. [10], Магурчак Т.П. [13] та Шокіна Ю.О. [30] наголошують, що фінансовим контролем бюджетних установ, адекватним сучасним умовам управління, є «упорядкований комплекс процедур», що базуються на процесному і концептуальному підході до управління, який зможе виступити гарантом прав власників, захисту від чиновників; інструментом верифікації розроблених концепцій, програм і законів; механізмом контролю діяльності урядових органів управління і їх апаратів; перевірки ефективності дії законодавчих актів [10, 30, 30].

Таким чином, підсумовуючи вищевикладений матеріал, можна сказати, що фінансовий контроль бюджетної установи виступає засобом фінансового регулювання бюджетної системи держави, що виконує функцію дотримання учасниками бюджетного процесу (зокрема бюджетними установами) фінансово-господарського та бюджетного законодавства, доцільності витрат, економічної ефективності фінансово-господарських операцій.

Важливо також відмітити основні підходи до класифікації фінансового контролю бюджетних установ. Зокрема Кривцова, Т. О. [11], Хаблюк О.А. [27], Шевчук О. А. [28, 29], Гордєєва Т.А. [2], Гребень С. Є. [3], Дребот С. [4], Іваськевич Х.І. [10] тощо, вважають, що основними видами фінансового контролю бюджетних установ, залежно від суб'єктів його ініціювання і

здійснення, є державний, муніципальний, господарський і громадський фінансовий контроль. Цей поділ охоплює всі суб'єкти його ініціювання та здійснення і відразу дає відповідь, хто організовує контроль і є основним користувачем його даних, що важливо з управлінського погляду: суб'єкти державного регулювання економіки (в особі глави держави, парламенту, уряду, інших органів державної влади і державних установ), органи місцевого самоврядування, суб'єкти господарювання (як власники) чи громадяни (об'єднання громадян).

Щодо класифікації фінансового контролю бюджетних установ залежно від часу його здійснення, його поділяють на такі види [30]:

- попередній - той, що передує прийняттю управлінського рішення (проведення контрольних заходів передує здійсненню операцій з фінансовими ресурсами; цей контроль спрямований передусім на запобігання незаконним і неефективним витратам, втратам фінансових ресурсів, а також на недопущення порушення законодавства в прийнятті управлінського рішення);
- поточний - здійснюється на стадії виконання управлінського рішення (контрольні заходи проводяться безпосередньо під час здійснення операції з фінансовими ресурсами, що дає змогу виявляти й оперативно усувати порушення, мінімізуючи тим самим його наслідки);
- наступний - здійснюється після закінчення терміну виконання управлінського рішення (контрольні заходи проводяться по закінченню операцій з фінансовими ресурсами з метою встановлення рівня дотримання норм законодавства, а також виявлення прорахунків попереднього та поточного контролю).

Іншу модель класифікації видів фінансового контролю представлено науковцями Шевчук О.А., які розглядали види фінансового контролю через елементи контролюючої системи: суб'єкт - контрольні дії - об'єкт [29].

Розглядаючи суб'єкт контролю як пріоритетний критерій системи фінансового контролю бюджетних установ, виокремлювали такі його види:

- прямий (безпосередній) контроль, який виконують його ініціатори;

- представницький(опосередкований)контроль, делегований повноважними ініціаторами іншим суб'єктам, які відіграють роль його виконавців;
- ініціативний, який впливає з власної волі та розсуду його суб'єктів;
- примусовий (обов'язковий), зумовлений зовнішніми обставинами, які спонукають суб'єктів до його здійснення.

Щодо об'єкта контролю дослідники виокремлювали:

- економічний (господарський)контроль - спрямований на відстеження реальної економіки, тобто сфери створення і руху потоків товарів, робіт і послуг;
- фінансовий контроль - покликаний перевіряти віртуальну економіку, сферу фінансів (створення грошей та обігу грошових потоків).

Слід зазначити, що при цьому автори ці ж види контролю визначили і за іншим критерієм - за ступенем охоплення господарської сфери, а саме: виділено такі види контролю, як економічний, фінансовий, валютний, банківський.

Водночас, як зазначив Рак Г. В. [23], класифікація за таким критерієм суперечлива, оскільки проведення на державному підприємстві перевірки його діяльності приватною аудиторською фірмою не є ознакою здійснення фінансового контролю бюджетних установ.

Третьою класифікаційною ознакою С. Дребот та В. Шевчук вважали контрольні дії, які визначали зв'язок контролюючого суб'єкта з об'єктом контролю та ефективність проведення всієї процедури контролю (табл. 1.2) [4, 28].

Внутрішній контроль реалізують спеціально створені для цього підрозділи у структурі суб'єкта контролю, а зовнішній контроль бюджетних установ - спеціально створені державні контрольні органи та інші органи незалежного контролю в різних сферах господарської системи [9].

Водночас слід зазначити, що окремі науковці, зокрема Мікрюкова Л. В. [15], здійснює поділ фінансового контролю бюджетних установ за критерієм на попередній, поточний (оперативний) і наступний (ретроспективний, заключний) вважають не видом контролю, а його формою.

Класифікація видів фінансового контролю бюджетних установ за ознакою "контрольні дії"

<i>Контрольні дії як ознака класифікації</i>	<i>Вид контролю</i>
За спрямованістю залежно від ідентифікації суб'єкта та об'єкта	Внутрішній, зовнішній
За строком здійснення	Попередній, поточний, наступний
За цільовою спрямованістю	Стратегічний, тактичний, оперативний
За характером контрольних заходів	Плановий, позаплановий
За обсягом охоплення об'єкта контрольними діями	Повний, локальний, суцільний, вибірковий
За місцем здійснення контрольних дій	Виїзний, камеральний, дистанційний
За методикою здійснення контрольних дій	Документальний, фактичний
За технологією здійснення контрольних дій	Неавтоматизований, частково або повністю автоматизований

Так, Іваськевич Х.І. [10], класифікацію фінансового контролю бюджетних установ за формами на попередній, поточний та наступний обґрунтування через норми Лімської декларації керівних принципів аудиту державних фінансів.

Однак, підтримуючи думку Суркової Ю. [25], ефективний попередній контроль є невід'ємною частиною надійної системи управління грошовими і матеріальними ресурсами, що здійснюється до контролю вищого органу управління або іншою контролюючою організацією. За іншими видами контролю перевіряються вже фактично здійснені дії. Отже, у Лімській декларації все ж таки йдеться про види, а не про форми контролю.

На підтримку позиції щодо віднесення попереднього, поточного та наступного контролю до видів фінансового контролю бюджетних установ Гребень С.Є. [3] здійснено класифікацію фінансового контролю бюджетних установ за п'ятьма ознаками, а саме часом проведення, за характером взаємовідносин суб'єкта та об'єкта, за інформаційним забезпеченням, по відношенню до власника та за формами здійснення контролю.

З огляду на вказане Раком Г.В. [23], було запропоновано нову класифікацію фінансового контролю бюджетних установ за видами (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Класифікація фінансового контролю бюджетних установ за видами

<i>Ознака класифікації</i>	<i>Вид контролю</i>
Статус суб'єктів контролю	Парламентський, урядовий, відомчий
Спрямованість залежно від ідентифікації суб'єкта та об'єкта	Внутрішній, зовнішній
Строк (час) здійснення по відношенню до стадії об'єкта контролю	Попередній, поточний, наступний
Ініціювання контролю	Ініціативний, обов'язковий (примусовий)
Виконання контролю ініціатором	Прямий (безпосередній), представницький (делегований)
Плановість контрольних заходів	Плановий, позаплановий
Обсяг охоплення об'єкта контрольними діями	Повний (суцільний), локальний (вибірковий)
Місце здійснення контрольних дій	Виїзний, камеральний
Методика здійснення контрольних дій	Документальний, фактичний
Предмет контролю	Бюджетний, податковий, митний, валютний, ціновий, банківський
Технологія здійснення контрольних дій	Ручний, автоматизований

При цьому документальний контроль - це контроль, що дозволяє встановити суть і достовірність господарської операції за даними первинної документації, облікових реєстрів і звітності, в яких вона знайшла відображення в бухгалтерському, оперативному і статистичному обліку. Фактичний контроль полягає в установленні дійсного реального стану об'єкта шляхом зважування, вимірювання, лабораторним аналізом та ін. методів. До об'єктів фактичного контролю відносять: гроші готівкою в касі, основні засоби, матеріальні цінності, готову продукцію, незавершене виробництво.

Щодо зовнішнього та внутрішнього фінансового контролю розгляд здійснюється щодо повноважень та за відношенням до власника [1].

Внутрішній контроль проводиться в межах виконавчої гілки державної влади та поділяється на внутрішньовідомчий (контроль з боку міністерств, відомств, органів державного управління щодо діяльності підвідомчих їм підприємств і організацій у формі тематичних перевірок та ревізій) та

внутрішньогосподарський, який здійснюється власниками, апаратом управління підприємницьких структур відповідно до діючого законодавства стосовно діяльності цехів, бригад, дільниць, інших підрозділів підприємств. Основна відповідальність за внутрішньогосподарський контроль лежить на службі головного бухгалтера.

Водночас, на нашу думку, цю класифікацію доцільно доповнити щодо статусу суб'єктів контролю внутрішньогосподарським, адже контроль з боку керівника бюджетних установ чи державних підприємств є запорука підвищення ефективності роботи будь-якого суб'єкта господарювання.

У науковому середовищі триває дискусія і щодо поділу фінансового контролю бюджетних установ за формами їх здійснення. Зокрема Гордєєва Т. А. та Петришина О.В. за методом здійснення класифікують контроль на ревізію, перевірку, обстеження, інвентаризацію, аудит, судово-бухгалтерську експертизу та економічний аналіз [2]. Проте така класифікація суперечить її змісту, який говорить, що у поділі сукупності (множини) елементів на групи кожен з них повинен входити тільки до одного класу. У цьому разі теоретично заперечується можливість здійснення інвентаризації, обстеження та економічного аналізу під час проведення ревізії, що не відповідає існуючій практиці.

До форм здійснення фінансового контролю бюджетних установ Матвійчук А. [14] віднесено ревізії, аудит, тематичні перевірки, камеральні перевірки, фінансові експертизи, службове розслідування та слідство. При цьому ревізія - це форма документального контролю за фінансово-господарською діяльністю підприємства, установи, організації, дотриманням законодавства з фінансових питань, достовірністю обліку і звітності; спосіб документального викриття недостач, розтрат, привласнень та крадіжок коштів і матеріальних цінностей, попередження фінансових зловживань. За наслідками ревізії складається акт.

Одними з основних умов повноцінної організації фінансового контролю бюджетних установ є наявність його повноважних суб'єктів, чітка регламентація та координація їхньої діяльності [24]. Система органів фінансового контролю бюджетних установ в Україні наведена на рис. 1.1.

Бюджетний кодекс України [1] визначає, що контроль за використанням коштів Державного бюджету України від імені Верховної Ради України здійснюється Рахунковою палатою. Діяльність центральних органів виконавчої влади, які забезпечують проведення державної політики у сфері контролю за дотриманням бюджетного законодавства, регулюється Кабінетом Міністрів України.



Рис. 1.1. Система органів фінансового контролю бюджетних установ в Україні

Кабінет Міністрів України є вищим органом у системі органів виконавчої влади. До основних завдань Кабінету Міністрів України належать спрямування та координація роботи міністерств, інших органів виконавчої влади, здійснення контролю за їхньою діяльністю [17].

Кабінет Міністрів України у сферах правової політики, законності, забезпечення прав і свобод людини та громадянина здійснює контроль за дотриманням законодавства органами виконавчої влади, їх посадовими особами, а також органами місцевого самоврядування з питань виконання ними делегованих повноважень органів виконавчої влади.

Центральним органом виконавчої влади, уповноваженим на реалізацію державної політики у сфері фінансового контролю бюджетних установ, є Державна аудиторська служба України [19]. Державна аудиторська служба

України є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України.

Міністерство фінансів України є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України [17]. Основними завданнями Мінфіну є забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері контролю за дотриманням бюджетного законодавства, державного внутрішнього фінансового контролю, казначейського обслуговування бюджетних коштів.

Мінфін відповідно до покладених на нього завдань здійснює координацію та спрямування діяльності органів виконавчої влади, уповноважених на проведення контролю за дотриманням бюджетного законодавства [17].

Державна казначейська служба України є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів [19]. Казначейство здійснює контроль за веденням бухгалтерського обліку надходжень і витрат державного та місцевих бюджетів, складенням та поданням розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів фінансової і бюджетної звітності; бюджетними повноваженнями під час зарахування надходжень бюджету, тощо.

Державна фіскальна служба України є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів [16].

У контексті сучасного етапу модернізації вітчизняної системи фінансового контролю бюджетних установ варто звернути увагу на те, що у різних органів фінансового контролю бюджетних установ (Рахункова палата України, Державна аудиторська служба України) в Україні однакові повноваження та підконтрольні об'єкти. Наприклад, у всіх наведених державних органів спільним повноваженням є моніторинг використання бюджетних коштів державними установами. Підконтрольні об'єкти – безпосередньо усі бюджетні установи та підприємства державного сектору, які входять до системи бюджетних відносин. Так, приміром, Рахункова палата забезпечує державний фінансовий контроль

шляхом здійснення фінансового аудиту, аудиту ефективності, експертизи, аналізу та інших контрольних заходів [22]. Фінансовий контроль Рахункової палати полягає у перевірці, аналізі та оцінці правильності ведення, повноти обліку і достовірності звітності щодо надходжень і витрат бюджету, встановлення фактичного стану справ щодо цільового використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами [22]. У той же час Державна аудиторська служба реалізує державний фінансовий контроль через здійснення державного фінансового аудиту, перевірки закупівель, інспектування (ревізії), моніторингу закупівель [32]. Вона здійснює контроль за цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів; досягненням економії бюджетних коштів і результативності в діяльності розпорядників бюджетних коштів; цільовим використанням і своєчасним поверненням кредитів (позик), отриманих під державні (місцеві) гарантії; достовірністю визначення потреби в бюджетних коштах під час складання планових бюджетних показників та відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі), тощо [32].

Наведені органи державного фінансового контролю в цілому виконують ряд таких спільних функцій:

- 1) забезпечують в межах повноважень, передбачених законом, здійснення заходів щодо запобігання корупції і контроль за їх реалізацією;
- 2) здійснюють добір кадрів в апарат Держаудитслужби та на керівні посади в її міжрегіональні територіальні органи, на підприємства, в установи та організації, що належать до сфери її управління, організують роботу з підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації державних службовців і працівників в своїй структурі;
- 3) координує та контролює діяльність міжрегіональних територіальних органів в межах своєї структури;
- 4) організовує планово-фінансову роботу.

Водночас потенційне дублювання функцій контролюючих органів повинне розглядатися як система стримувань і противаг, що забезпечить принцип прозорості фінансового контролю бюджетних установ в Україні. У результативній формі аудиту ефективності використання фінансових ресурсів бюджетних установ, крім арифметичних розрахунків, звірки фактичних витрат бюджетних установ з планованими величинами, правильністю та законністю здійснення бюджетними установами витрат фінансових ресурсів, береться до уваги соціально-економічна складова бюджетних програм, у межах яких використовуються фінансові ресурси, виділені з бюджету [22].

Система визначальних національних показників бюджетних програм, у межах яких використовуються фінансові ресурси бюджетними установами, існує у Великобританії, Португалії, Словаччині, Малайзії, Албанії, Індонезії, Мексиці, Швейцарії, ПАР, Нідерландах, Норвегії, Саудівській Аравії та Греції (табл. 1.4).

Таблиця 1.4

Визначальні національні показники аудиторського контролю соціально-економічної складової бюджетних програм

№	Країни	Показники		
		Система визначальних національних показників	Показники для звітності щодо міжнародних цілей	Показники, подібні до макроекономічних показників
1	Великобританія, Індонезія, ПАР, Португалія	+	-	-
2	Суринам	-	+	-
3	Азербайджан, Данія, Канада, Китай, Корея, Литва, Мальта, Словенія, США, Угорщина, Україна, Туніс, Швеція	-	-	+
4	Албанія, Малайзія, Мексика, Словаччина, Швейцарія	+	+	+
5	Греція	+	+	
6	Саудівська Аравія, Нідерланди, Норвегія	+	-	+
7	Австрія, Болгарія, Естонія, Фінляндія, Німеччина, Латвія, Молдова	-	+	+

Для більшості країн система визначальних національних показників є досить новою. В Португалії та Словаччині такі показники були розроблені в межах зобов'язань членів ЄС. Загальна кількість показників коливається від 14 (Португалія) до 344 (Нідерланди), серед яких можна виокремити інституційні, соціальні, економічні, екологічні показники у вигляді цільових індексів чи статистичних даних тощо [24].

У Великобританії аудитори використовують систему первинних та вторинних фінансових індексів оцінки ефективності та результативності використання фінансових ресурсів, виділених з бюджету. Важливо, щоб результати набору показників були інтерпретовані якнайширше, щоб зрозуміти вплив фінансової функції на ефективність використання фінансових ресурсів бюджетних установ для досягнення ключових цілей надання послуг. Такий результат вимірювання результативності використання фінансових ресурсів бюджетних установ, як показник вартості фінансової функції у відсотках від організаційних поточних витрат бюджетної установи, повинен інтерпретуватися поряд з такими результатами ефективності, як кількість днів від початку бюджетного періоду до формування фінансових звітів розпорядниками бюджетних коштів та індекс задоволеності споживачів суспільних послуг тощо [24].

Таким чином, фінансовий контроль бюджетної установи виступає інститутом у складі фінансової системи держави, що виконує функцію дотримання учасниками бюджетного процесу (зокрема бюджетними установами) фінансово-господарського та бюджетного законодавства, доцільності витрат, економічної ефективності фінансово-господарських операцій. В сучасній економічній літературі фінансовий контролю бюджетних установ прийнято класифікувати за 5 ознаками: формами проведення, суб'єктами контролю, термінами здійснення, особливостями взаємодії суб'єктів та об'єктів контролю, інформаційним забезпеченням.

1.2. Організаційно-економічна характеристика бюджетної установи «Інститут зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України»

Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України - найстаріша наукова установа загальнозоологічного профілю в Україні. З дня заснування Інститут став провідним зоологічним центром республіки. Протягом майже всього довоєнного періоду в Інституті зоології крім широкого кола питань пов'язаних з вивченням фауни України, велись дослідження в галузі експериментальної зоології.

Сьогодні Інститут зоології – всесвітньо відома зоологічна установа з потужним науковим потенціалом, з відповідною структурою, до складу якої входить 9 наукових відділів. Загальну характеристику діяльності бюджетної установи з показниками її роботи наведено у Додатку А.

Надалі необхідно розглянути основні економічні показники роботи досліджуваної бюджетної установи. Джерелами інформації для аналізу є дані звітності Інституту зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України, які наведено на сайті установи.

Динаміку обсягу надходжень та видатків Інституту зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України наведено в таблиці 1.5. та на рис. 1.2.

Таблиця 1.5

Динаміка обсягу надходжень та видатків бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» за 2014-2018 рр.

Показники	Роки					Приріст за 2014-2015 рр.		Приріст за 2015-2016 рр.		Приріст за 2016-2017 рр.		Приріст за 2017-2018 рр.	
	2014	2015	2016	2017	2018	Абс., од.	Відн., %	Абс., од.	Відн., %	Абс., од.	Відн., %	Абс., од.	Відн., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Надходження	1438 4	1539 7	1337 2	1742 1	2619 8	101 2	7,0	- 2025	-13,1	404 9	30, 3	8777	50,4
Видатки	1438 4	1539 7	1337 2	1742 1	2619 8	101 2	7,0	- 2025	-13,1	404 9	30, 3	8777	50,4
- Загальний фонд	1265 8	1360 1	1171 4	1548 8	2198 0	943	7,5	- 1887	-13,9	377 4	32, 2	6492	41,9
зарплата	1223 9	1311 6	1136 3	1486 8	1978 2	876	7,2	- 1753	-13,4	350 5	30, 8	4914	33,0

продовження табл. 1.5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
матеріали та послуги	168	185	152	217	1692	16	9,6	-32	-17,5	65	42,4	147 6	680, 5
відрядження	106	110	103	116	165	3	3,1	-7	-6,0	13	12,7	49	41,9
комунальні платежі	115	153	77	229	264	38	33,1	-76	-49,8	152	198, 3	35	15,1
профком	29	38	19	57	77	10	33,1	-19	-49,8	38	198, 3	20	34,2
- <i>Спеціальний фонд</i>	1726	179 5	1658	1933	4218	69	4,0	- 138	-7,7	275	16,6	228 5	118, 2
орендні платежі	1577	158 8	1566	1610	2025	11	0,7	-22	-1,4	44	2,8	414	25,7
платежі за госп. договорами	149	207	91	323	2193	58	38,8	- 116	-56,0	232	254, 1	187 0	579, 4

Як свідчать дані табл. 1.5, в цілому надходження та видатки бюджетної установи були повністю тотожними величинами, оскільки діяльність закладу носить некомерційний характер.

У 2017 році відбулось зростання обсягу надходжень до загального та спеціального фонду бюджетної установи на 4049 тис.грн або на 30,3%. У 2018 році можна було спостерігати приріст надходжень на 87777 тис.грн або на 50,4%.

Динаміка видатків повністю повторювала динаміку надходжень. Видатки установи складаються з видатків загального та спеціального фонду. Обсяги видатків загального фонду у 2016-2017 рр. зросли на 3774 тис.грн або на 32,2%. У 2017-2018 рр. зростання наведеного показника становило 6492 тис.грн або 41,9%. Обсяги видатків спеціального фонду у 2016-2017 рр. зросли на 275 тис.грн або на 16,6%. У 2017-2018 рр. зростання наведеного показника становило 2285 тис.грн або 112%. У складі видатків загального фонду найбільше зростання демонструвала стаття заробітної плати. У 2016 році її обсяг становив 11363 тис.грн, у 2017 році фінансування видатків на заробітну плату збільшилося на 3505 тис.грн і склало 14868 тис.грн. У 2018 році фінансування видатків на заробітну плату збільшилося на 4914 тис.грн і склало 19782 тис.грн.

Характеризуючи склад видатків спеціального фонду, відмітимо, що найбільше зростання демонструвала стаття оренди приміщень. У 2016 році її обсяг становив 1566 тис.грн, у 2017 році фінансування видатків на оренду приміщень збільшилося на 44 тис.грн і склало 1610 тис.грн. У 2018 році фінансування видатків на оренду приміщень збільшилося на 414 тис.грн і склало 2025 тис.грн.

Структуру видатків у розрізі загального та спеціального фонду наведено на рис. 1.2.

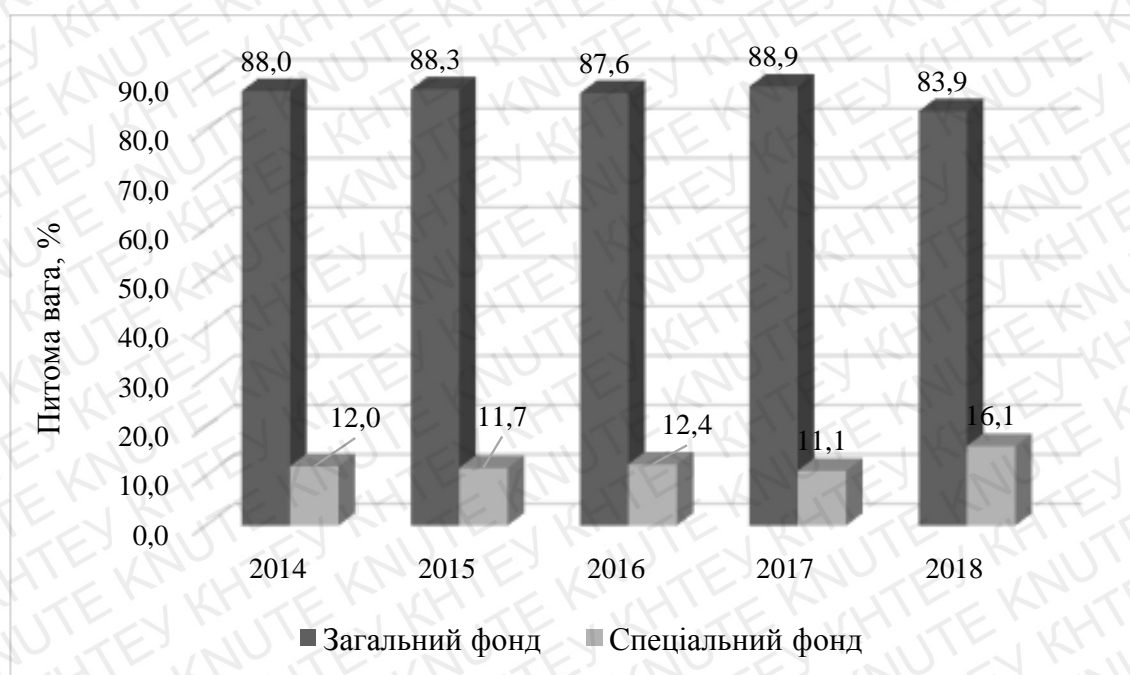


Рис. 1.2. Структура фінансування видатків Інституту зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України у 2014-2018 рр.

Як свідчать дані рис. 1.2, у загальній структурі фінансування бюджетної установи переважала частка видатків загального фонду, на яку у 2014 році – 88,0%, у 2015 році – 88,3%, 2016 році припадало 87,6%, у 2017 році – 88,9%, у 2018 році – 83,9%. Відповідно, на видатки спеціального фонду припадало у 2014 році – 12,0%, у 2015 році – 11,7%, 2016 році 12,4%, у 2017 році – 11,1%, у 2018 році – 16,1%.

Структуру видатків загального фонду наведено на рис. 1.3.



Рис. 1.3. Структура видатків загального фонду Інституту зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України у 2014-2018 рр.

Як бачимо із рис. 1.3, у структурі видатків загального бюджетної установи переважала частка заробітної плати – 90-97%. Упродовж 2014-2018 рр. частка заробітної плати поступово зменшувалася з 96,7 до 90%.

Таким чином, у даному питанні було наведено організаційно-економічну характеристику бюджетної установи Інституту зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України. Надходження та видатки бюджетної установи були повністю тотожними величинами, оскільки діяльність закладу носить некомерційний характер. Динаміка видатків повністю повторювала динаміку надходжень. Динаміка видатків повністю повторювала динаміку надходжень. Видатки установи складаються з видатків загального та спеціального фонду.

Висновки до розділу 1

Отже, проведені дослідження у 1-му розділі дозволяють сформулювати наступні висновки:

Визначено, що фінансовий контроль бюджетної установи виступає інститутом у складі фінансової системи держави, що виконує функцію дотримання учасниками бюджетного процесу (зокрема бюджетними установами) фінансово-господарського та бюджетного законодавства, доцільності витрат, економічної ефективності фінансово-господарських операцій.

Було наведено організаційно-економічну характеристику бюджетної установи Інституту зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України. Динаміка видатків повністю повторювала динаміку надходжень. Видатки установи складаються з видатків загального та спеціального фонду. Обсяги видатків загального фонду у 2016-2017 рр. зросли на 3774 тис.грн або на 32,2%. У 2017 році відбулось зростання обсягу надходжень до загального та спеціального фонду бюджетної установи на 4049 тис.грн або на 30,3%. У 2018 році можна було спостерігати приріст надходжень на 87777 тис.грн або на 50,4%. У 2017-2018 рр. зростання наведеного показника становило 6492 тис.грн або 41,9%. У загальній структурі фінансування бюджетної установи переважала частка видатків загального фонду, на яку у 2016 році припадало 87,6%, у 2017 році – 88,9%, у 2018 році – 83,9%. Відповідно, на видатки спеціального фонду припадало у 2016 році 12,4%, у 2017 році – 11,1%, у 2018 році – 16,1%. У складі видатків загального фонду найбільше зростання демонструвала стаття заробітної плати. У 2016 році її обсяг становив 11363 тис.грн, у 2017 році фінансування видатків на заробітну плату збільшилося на 3505 тис.грн і склало 14868 тис.грн. У 2018 році фінансування видатків на заробітну плату збільшилося на 4914 тис.грн і склало 19782 тис.грн. Обсяги видатків загального фонду у 2016-2017 рр. зросли на 3774 тис.грн або на 32,2%. У 2017-2018 рр. зростання наведеного показника становило 6492 тис.грн або 41,9%.

РОЗДІЛ 2

ДОСЛІДЖЕННЯ ОСОБЛИВОСТЕЙ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ «ІНСТИТУТ ЗООЛОГІЇ ІМ. І. І. ШМАЛЬГАУЗЕНА НАН УКРАЇНИ»

2.1. Передумови організації фінансового контролю в бюджетній установі

Організація державного фінансового контролю в бюджетних установах передбачає формування відповідного організаційно-інформаційного забезпечення процедур контролю. Організаційно-інформаційна модель організації фінансового контролю в бюджетній установі передбачає створення відповідного механізму, основними елементами якого є об'єкти, суб'єкти контролю, завдання та методологія проведення контрольних процедур.

Формування організаційно-інформаційної моделі фінансового контролю в бюджетній установі передбачає на меті визначення рівня відповідності окремих процедур бюджетного процесу в цій установі вимогам законодавства. Організація фінансового контролю в бюджетній установі має вирішувати такі завдання (рис. 2.1):

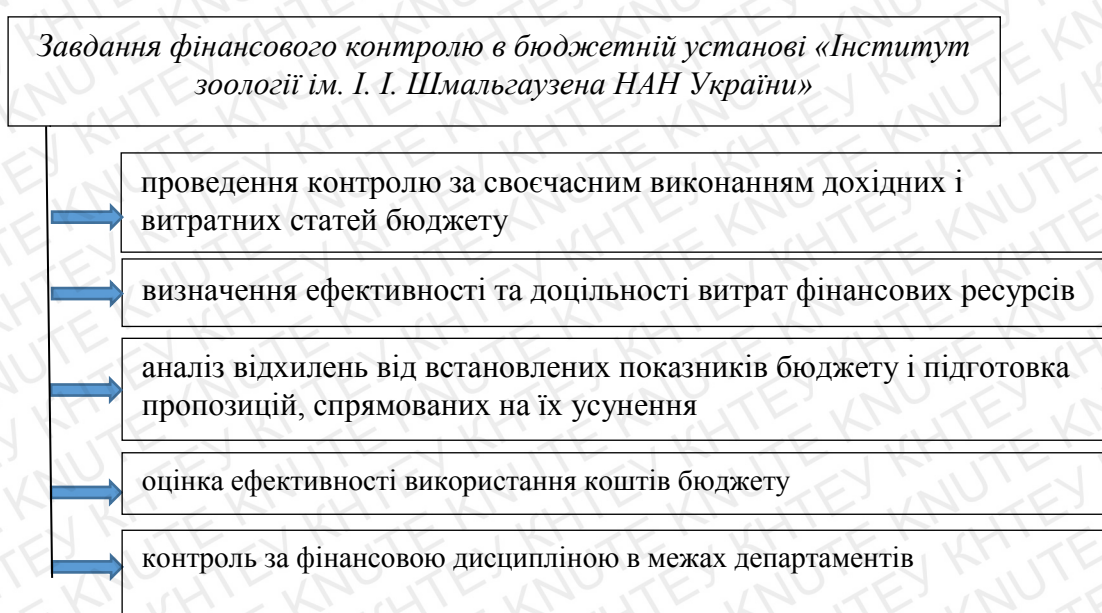


Рис. 2.1. Завдання фінансового контролю в бюджетній установі

Складові організаційно-інформаційного забезпечення фінансового контролю бюджетних установ в Україні наведені на рис. 2.2.

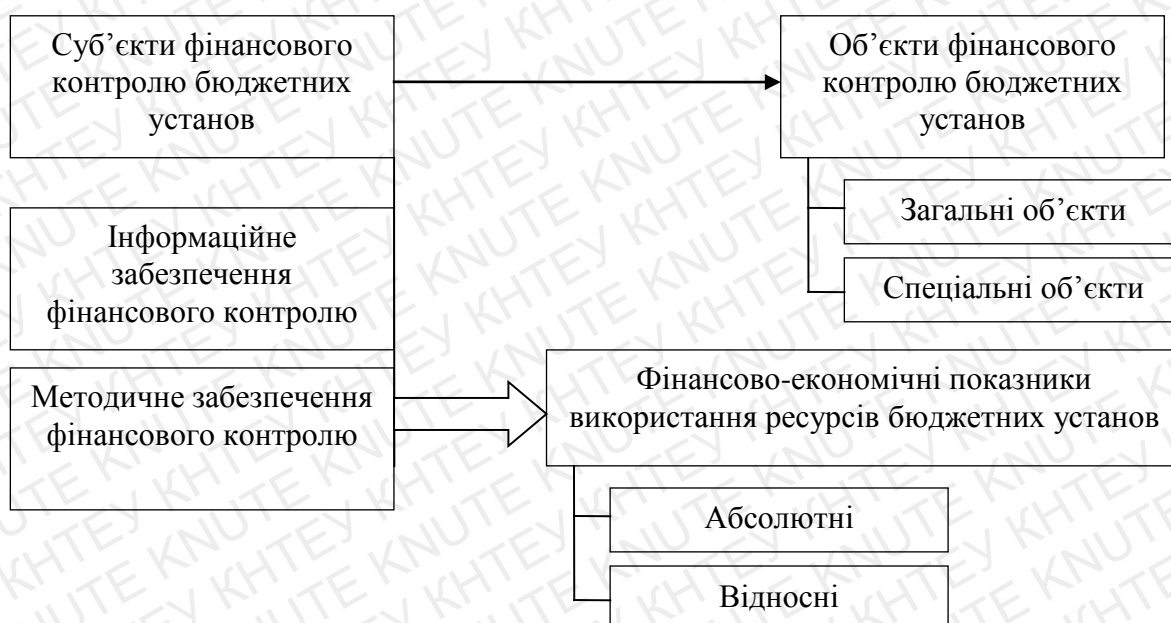


Рис. 2.2. Складові організаційно-інформаційного забезпечення фінансового контролю бюджетних установ

Визначене коло завдань фінансового контролю дозволяє досягти певних пропорцій у залученні та використанні фінансових ресурсів зі сторони бюджетних установ. Також, організація процедур контролю забезпечує дотримання усіх вимог до здійснення бюджетного процесу, що дозволяє мінімізувати кількість порушень фінансової дисципліни.

Надалі варто розглянути об'єкти та предмети фінансового контролю в бюджетній установі «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України». Об'єкти контролю наведено на рис. 2.3.



Рис. 2.3. Об'єкти фінансового контролю в бюджетній установі «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України»

У процесі формування організаційно-інформаційної моделі фінансового контролю в бюджетній установі варто звернути увагу, в першу чергу, на об'єкти проведення контролю. До складу основних об'єктів фінансового контролю можемо віднести наступні: надходження та видатки бюджету в межах кошторису розпорядника бюджетних коштів – установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України», активи бюджетної установи, рівень та порядок фінансової дисципліни, система документообороту бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України», тощо.

Надалі розглянемо дательніше основні організаційні засади здійснення зовнішнього та внутрішнього фінансового контролю в бюджетній установі «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України».

Організація зовнішнього фінансового контролю бюджетної установи здійснюється у сфері регулювання процесів використання бюджетного фінансування. Суб'єктами зовнішнього контролю виступають: МФУ разом відповідними компетентними органами (Державною казначейською та

аудиторською службами, парламентом в особі ВРУ, КМУ, Рахунковою палатою) здійснюють моніторинг виконання бюджетними установами вимог бюджетного законодавства упродовж бюджетного процесу.

Відповідно до своїх компетенцій зовнішній контроль за діяльністю бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» здійснюють Державна фіскальна служба, Пенсійний фонд та Фонд державного майна. Очевидно, що за такої кількості зовнішніх користувачів релевантної інформації ймовірні ризики неузгодженості, дублювання функціональних характеристик контрольних процедур та суперечливості отриманої інформації в результаті їх ініціювання.

Нормативною базою здійснення зовнішнього контролю бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» є «Порядок утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади» (постанова від 12.12.2018 р. № 1062) [32].

Здійснення процедур зовнішнього контролю в бюджетній установі «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» забезпечується шляхом:

- формулюванням та впровадженням у роботу керівними ланками бюджетної установи відповідної внутрішньої документації, що має на меті затвердження вимог до взаємодії окремих складових компонентів системи фінансового контролю відповідно до вимог чинного законодавства України;
- впровадженням і дію відлагоджених механізмів (відповідно до положень регламенту функціонування системи фінансового контролю) процедур планування контролю в межах моніторингу основних показників використання фінансових ресурсів бюджетною установою;
- забезпеченням передумов для досягнення фінансових планів (в межах затверджених кошторисів фінансування установи), завдань і засобів, аналізу отриманих результатів роботи установи;

- виконанням керівництвом та працівниками установи планів, завдань і функцій, визначених законодавством, та затверджених керівником установи внутрішніх документів, інформування керівництва установи про ризики, що виникають під час виконання покладених на них завдань і функцій, вжиття заходів контролю, здійснення моніторингу, обміну інформацією.

Основою внутрішнього контролю бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» (фінансового управління і контролю) є відповідальність керівника установи за управління та Інституту в цілому (управлінська відповідальність та підзвітність), до основних завдань якого належить планування та організація діяльності, формування адекватної структури внутрішнього контролю, нагляд за здійсненням внутрішнього контролю та управління ризиками для досягнення впевненості в межах розумного в тому, що мета і цілі управління будуть досягнуті, а рішення, включаючи фінансові, виконуватимуться з урахуванням принципів законності, економічності, ефективності, результативності та прозорості. Обов'язковим завданням керівника є також звітування про свої дії та результати діяльності очолюваної ним установи, в тому числі про функціонування внутрішнього контролю.

Працівники і керівники бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» також відповідальні та підзвітні за виконання покладених на них завдань та обов'язків відповідно до актів законодавства, що регулюють питання управління бюджетними коштами, упорядкування структури апарату, чисельності працівників, оплати праці, управління персоналом, документообігу, планування, управління ризиками, звітування та з інших питань, пов'язаних із функціонуванням управління.

Управлінська відповідальність та підзвітність керівника Інституту та керівників його підрозділів ґрунтується на вимогах законодавства і стосується всієї діяльності управління, зокрема щодо:

- визначення мети, стратегічних цілей, завдань, заходів та очікуваних результатів діяльності з урахуванням наявних ресурсів в плані діяльності управління на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди;

- формування бюджетних запитів, порядків використання бюджетних коштів, складання та виконання кошторисів бюджетних установ, паспортів бюджетних програм;
- управління бюджетними коштами (прийняття рішення щодо делегування повноважень на виконання бюджетної програми розпорядникам бюджетних коштів нижчого рівня та/або одержувачам бюджетних коштів, здійснення внутрішнього контролю за повнотою надходжень, взяттям бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачами бюджетних коштів і витрачанням ними бюджетних коштів, оцінки ефективності бюджетних програм) тощо;
- організації та ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової і бюджетної звітності;
- надання адміністративних послуг;
- здійснення контрольно-наглядових функцій;
- здійснення державних закупівель;
- здійснення правової та кадрової роботи;
- діяльності з запобігання корупції;
- забезпечення інформаційної безпеки;
- організації документообігу та управління інформаційними потоками; взаємодії із засобами масової інформації та громадськістю.

Організація внутрішнього контролю в бюджетній установі «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» здійснюється в межах, що не суперечать законодавству України, зокрема рекомендований Європейською Комісією. Посібник зі стандартів внутрішнього контролю для державного сектору, розроблений Комітетом з внутрішнього контролю Міжнародної організації вищих контролюючих органів (INTOSAI) [33].

Керівник Інституту організовує та забезпечує ефективне функціонування системи внутрішнього контролю. Заступник керівника, керівники (заступники керівників) суб'єктів внутрішнього контролю - у межах визначених повноважень організовують внутрішній контроль.

У Додатку Б наведено аудиторський звіт щодо дотримання вимог чинного законодавства при передачі в оренду державного майна Інституту зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України.

Отже, у даному питанні було розглянуто основні передумови організації фінансового контролю в бюджетній установі «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України». Було визначено, що процеси зовнішнього фінансового контролю бюджетної установи мають на меті проведення моніторингу фінансової бази їх функціонування та коригування політики їх фінансування. Організація зовнішнього фінансового контролю бюджетної установи здійснюється у сфері регулювання процесів використання бюджетного фінансування. Відповідно до своїх компетенцій зовнішній контроль за діяльністю бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» здійснюють Державна фіскальна служба, Пенсійний фонд та Фонд державного майна. Організація процедур внутрішнього контролю спрямована передусім на виявлення та усунення недоліків у бюджетній дисципліні. До складу основних об'єктів фінансового контролю можемо віднести наступні: надходження та видатки бюджету (в межах кошторису розпорядника бюджетних коштів – установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України»), активи бюджетної установи, рівень та порядок фінансової дисципліни, система документообороту бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України», тощо.

2.2. Організація процедур фінансового контролю в бюджетній установі

Головною функцією організації фінансового контролю в бюджетній установі є виявлення можливих порушень у сфері фінансової дисципліни та формування пропозицій щодо їх подальшого попередження. У даному питанні визначимо специфіку організації фінансового контролю бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України». Порядок виконання

процедур планування перевірки діяльності бюджетної установи, зокрема в частині використання бюджетних коштів, наведено на рис. 2.4.

<i>Порядок виконання процедур планування перевірки діяльності бюджетної установи</i>	
Етап 1. Ознайомлення з діяльністю бюджетної установи, збір інформації про показники роботи	Завданням першого етапу є детальне ознайомлення з особливостями діяльності бюджетної установи, системи її бухгалтерського обліку, фінансової звітності і внутрішньогосподарського фінансового контролю, здійснення оцінки ризиків та підготовка програми проведення процедур фінансового контролю
Етап 2. Оцінка існуючого середовища суб'єкта перевірки	На середовище підприємства, відносно якого здійснюється організація процедур контролю, впливають внутрішні і зовнішні чинники. До внутрішніх чинників відносяться: система управління, кадрова політика, система обліку і внутрішньогосподарського контролю, процедури використання фінансових ресурсів. До зовнішніх чинників можна віднести такі сфери: економічну, соціальну, політичну, юридичну та інші.
Етап 3. Розробка загального плану і програми перевірки	План відображає перелік робіт на основних етапах фінансового контролю, а програма - конкретні процедури перевірки об'єктів контролю. Важливим є коригування і внесення змін та доповнень до плану і програми перевірки
Етап 4. Безпосереднє проведення перевірки	Даний етап передбачає безпосередню реалізацію контрольних процедур

Рис. 2.4. Основні етапи організації фінансового контролю бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України»

Організація проведення першого етапу процедури фінансового контролю передбачає збір необхідної інформації щодо специфіки функціонування відповідної бюджетної установи. На даному етапі здійснюється вивчення структури бюджетної установи, особливостей її бюджетного процесу, характеристика діючої системи бухгалтерського обліку, порядок складання та подання регламентованої звітності, виявлення зон ризиків. У процесі підготовки

до здійснення перевірки діяльності бюджетної установи в межах процедур фінансового контролю необхідно здійснити наступні кроки:

- ідентифікувати основні чинники, що можуть спричинити ризики порушень у фінансові дисципліни, викликати дисбаланс фінансування;
- провести оцінювання ризиків контролю;
- на основі підсумків та результатів від реалізації перших двох кроків здійснити формування програми організації перевірки.

Важливо також розкрити найбільш суттєві фактори ризику щодо здійснення діяльності бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» (рис. 2.5):

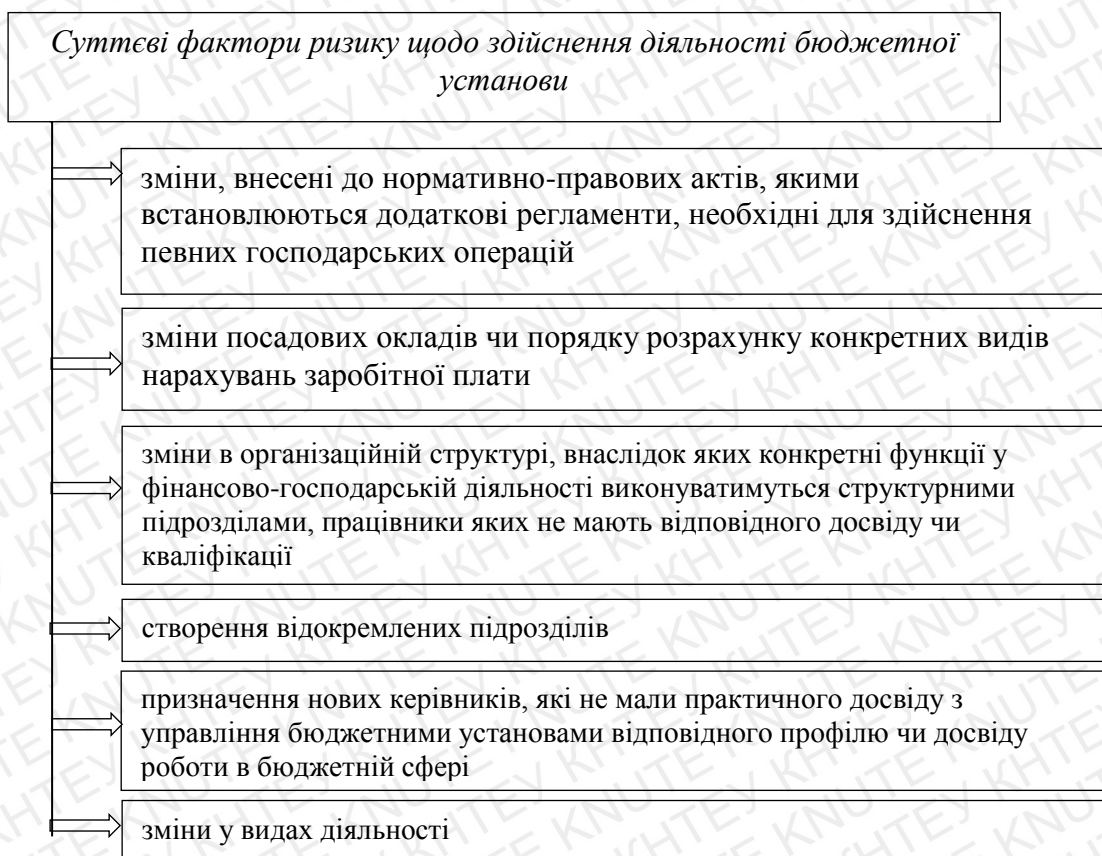


Рис. 2.5. Найбільш суттєві фактори ризику щодо здійснення діяльності бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України»

Важливою складовою процесу фінансового контролю є складання програми перевірки звітності (кошторисів, фінансової звітності), на основі чого роблять відповідні висновки про можливі порушення у системі бухгалтерського

обліку та у фінансовій дисципліні бюджетної установи. В сучасних умовах на цьому етапі часто практикується складання спеціального документу «перехресний контроль», зразок якого по відношенню до досліджуваної бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» наведено у Додатку В.

Даний документ використовується фінансово-економічним департаментом досліджуваної установи для визначення рівня внутрішніх ризиків бюджетної дисципліни. Регламентація використання даного документу здійснюється на основі внутрішніх положень щодо здійснення облікової політики установи.

Під час організації та функціонування внутрішнього контролю забезпечується управлінська відповідальність та підзвітність керівника та працівників установи, яка ґрунтується на вимогах законодавства і стосується всієї діяльності установи.

Керівник установи відповідальний та підзвітний за належне управління та розвиток установи; досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності установи; забезпечення законного, економічного, ефективного, результативного і прозорого управління бюджетними коштами, об'єктами державної власності та іншими ресурсами; організацію та здійснення в установі внутрішнього контролю (у тому числі формування відповідної структури внутрішнього контролю, нагляд за здійсненням внутрішнього контролю та управління ризиками).

У встановленому законодавством порядку керівник установи звітує про ефективність та результативність діяльності установи, досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, у тому числі про здійснення внутрішнього контролю. Керівник установи забезпечує чіткий розподіл обов'язків, повноважень та відповідальності між заступниками керівника установи, керівниками нижчого рівня та працівниками установи.

Керівники структурних підрозділів та працівники установи відповідальні та підзвітні за виконання покладених на них завдань та обов'язків відповідно до актів законодавства та внутрішніх документів установи.

Внутрішніми документами установи повинні бути врегульовані такі питання щодо:

1) внутрішнього середовища, а саме:

- встановлення мети (місії) та стратегічних цілей діяльності установи;
- визначення організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва та працівників установи;
- відповідальності і контролю керівництва за дотриманням законодавства, бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур установи;
- встановлення переліку завдань та функцій, їх розподіл та закріплення за виконавцями (співвиконавцями);
- планування діяльності;
- забезпечення додержання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки;
- складення та подання звітності про результати діяльності (порядки запровадження управлінської відповідальності та підзвітності, включаючи показники, досягнуті під час виконання поставлених завдань та заходів, рівні, форми та строки звітування);

2) управління ризиками, а саме:

- визначення відповідальних посадових осіб за здійснення координації управління ризиками;
- здійснення ідентифікації ризиків в установі та у кожному структурному підрозділі;
- визначення порядку та підходів до оцінювання ідентифікованих ризиків за ймовірністю їх виникнення та суттєвістю впливу на здатність установи виконувати визначені актами законодавства завдання і функції для досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей діяльності установи;
- обрання способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики (зменшення, прийняття, розділення чи уникнення);

- визначення порядку інформування керівництва установи про проведену оцінку ризиків, ризикові сфери діяльності установи для прийняття рішення щодо вжиття заходів контролю;

- встановлення періодичності здійснення перегляду ідентифікованих та оцінених ризиків для виявлення нових та таких, що зазнали змін;

- документування управління ризиками;

3) здійснення заходів контролю, а саме:

- встановлення процедур авторизації та підтвердження (зокрема, отримання дозволу відповідальних посадових осіб на виконання операцій шляхом візування, погодження, затвердження документів);

- розмежування обов'язків між працівниками для зниження ризиків допущення помилок чи протиправних дій та своєчасного виявлення таких дій;

- здійснення контролю за доступом до матеріальних і нематеріальних ресурсів, облікових записів тощо;

- забезпечення захисту інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем;

- визначення правил і вимог до здійснення операцій та контролю за законністю їх виконання;

- проведення звірок облікових даних з фактичними;

- проведення оцінки загальних результатів діяльності установи;

- здійснення систематичного перегляду роботи кожного працівника установи для визначення якості виконання поставлених завдань;

- організації контролю за виконанням документів;

Важливо також визначити процедури, що являють собою алгоритм перевірки звітності бюджетної установи. Саме звітність виступає базовим документом, що містить інформацію про обсяги використаних фінансових ресурсів. Характеристику алгоритму перевірки звітності бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» наведено у табл. 2.1.

Важливо відмітити також основні прийоми реалізації фінансового контролю, до яких можна віднести арифметичний підрахунок, експертизу,

фактографічний контроль та документарний контроль. Ці прийоми досить тісно переплітаються з процедурами аудиту бюджетних установ, однак враховують саме специфіку фінансового контролю.

Складання арифметичних операцій по відношенню до облікових даних бюджетних установ характеризується в перевірці контролером алгебраїчної відповідності інформації, що міститься в підсумкових регістрах обліку та у підсумкових статтях звітності бюджетної установи даним, які наведено на рахунках обліку.

Таблиця 2.1

**Характеристика алгоритму перевірки звітності бюджетної установи
«Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України»**

Основні форми звітності	Процедури перевірки звітності бюджетної установи
1	2
Кошторис бюджетної установи	<ol style="list-style-type: none"> 1. перевірка визнання доходів і витрат звітного періоду; 2. перевірка правильності класифікації та оцінки доходної та видаткової частини; 3. перевірка відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку надходжень та видатків бюджетної установи;
Баланс(Додаток Г, Е,З,К,М) Звіт про фінансовий результат (Додаток Д,Ж,И,Л,Н) Звіт про рух грошових коштів Звіт про власний капітал Примітки до річної фінансової звітності	<ol style="list-style-type: none"> 1. перевірка реальності існування активів, зобов'язань та права власності на них; 2. перевірка правильності визнання та оцінки активів, зобов'язань і власного капіталу; 3. оцінка стану збереження та ефективності використання активів; 4. перевірка правильності документального оформлення та відображення в обліку операцій щодо активів, зобов'язань і власного капіталу; 5. перевірка правильності нарахування амортизації; 6. перевірка своєчасності проведення інвентаризації активів та зобов'язань; 7. перевірка достовірності відображення інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу у балансі.

Фактографічний контроль забезпечується шляхом перевірки операцій в натурі, контрольних замірів, дослідження операцій на місці, експертного лабораторного аналізу, контрольного запуску сировини і матеріалів, отримання письмових пояснень. Документарний контроль - реалізується в перебігу нормативно-правої перевірки, арифметичної перевірки документів, зустрічної перевірки документів, контрольних порівнянь, формальної перевірки документів, експертної перевірки документів, логічної перевірки, перевірки правильності кореспонденції рахунків і перенесення даних з документів до облікових регістрів.

Важливо також відзначити способи проведення перевірки у ході організації контрольних процедур. До них відноситься суцільна перевірка та вибіркоче спостереження.

Використання суцільної перевірки облікової інформації (в тому числі і документарної) має певні ліміти по часу та інформаційним можливостям, оскільки методика здійснення такого способу є дуже дорогою та потребує досить тривалих часових рамок для її застосування. Вибіркова перевірка документації часто застосовується в практиці фінансового контролю, оскільки вона дозволяє зберегти якість отриманих результатів перевірок та забезпечити скорочення витрат часу і ресурсів на її здійснення.

Для формування документарного забезпечення процедур фінансового контролю бюджетної установи необхідним є також формування списку спеціальних робочих документів контролера (чек-лист). Даний документ доцільно використовувати також як інструмент внутрішнього контролю. Зразок такого документу наведено у Додатку П.

Таким чином, у даному питанні було розглянуто основні особливості організації процедур фінансового контролю в бюджетній установі. Організація проведення першого етапу процедури фінансового контролю передбачає збір необхідної інформації щодо специфіки функціонування відповідної бюджетної установи. У ході організації фінансового контролю в бюджетній установі здійснюється вивчення структури бюджетної установи, особливостей її

бюджетного процесу, характеристика діючої системи бухгалтерського обліку, порядок складання та подання регламентованої звітності, виявлення зон ризиків. Важливо також визначити процедури, що являють собою алгоритм перевірки звітності бюджетної установи. Саме звітність виступає базовим документом, що містить інформацію про обсяги використаних фінансових ресурсів.

Висновки до розділу 2

Отже, проведені дослідження у 2-му розділі дозволяють сформулювати наступні висновки:

У ході дослідження було охарактеризовано основні передумови організації фінансового контролю в бюджетній установі «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України». Було визначено, що процеси зовнішнього фінансового контролю бюджетної установи мають на меті проведення моніторингу фінансової бази їх функціонування та коригування політики їх фінансування. Організація процедур внутрішнього контролю спрямована передусім на виявлення та усунення недоліків у бюджетній дисципліні. До складу основних об'єктів фінансового контролю можемо віднести наступні: надходження та видатки бюджету (в межах кошторису розпорядника бюджетних коштів – установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України»), активи бюджетної установи, рівень та порядок фінансової дисципліни, система документообороту бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України», тощо.

Встановлено, що організація проведення першого етапу процедури фінансового контролю передбачає збір необхідної інформації щодо специфіки функціонування відповідної бюджетної установи. У ході організації фінансового контролю в бюджетній установі здійснюється вивчення структури бюджетної установи, особливостей її бюджетного процесу, характеристика діючої системи бухгалтерського обліку, порядок складання та подання регламентованої звітності, виявлення зон ризиків. Важливо також визначити процедури, що являють собою алгоритм перевірки звітності бюджетної установи. Саме звітність виступає

базовим документом, що містить інформацію про обсяги використаних фінансових ресурсів.

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ «ІНСТИТУТ ЗООЛОГІЇ ІМ. І. І. ШМАЛЬГАУЗЕНА НАН УКРАЇНИ»

3.1. Розробка пропозицій з удосконалення методики фінансового контролю

Удосконалення моделі фінансового контролю з боку держави за оптимальним та результативним використанням бюджетних коштів, формуванням та розпорядженням зі сторони бюджетних організацій власними ресурсами, отримує значної ваги з огляду на те, що динаміка порушень та зловживань у бюджетній сфері є досить значною попри проведені реформи. Динаміку виявлення фінансових порушень за результатами контрольних заходів протягом 2014-2018 рр. наведено в табл.3.1.

Таблиця 3.1

Динаміка виявлення фінансових порушень за результатами контрольних заходів протягом 2014-2018 рр., грн

Показники	Роки					Відхилення 2018 р. до 2014 р. (+, -)
	2014	2015	2016	2017	2018	
1. Недоотримано фінансових ресурсів	1519165,2	813605,11	1276035,7	252942,53	192049,60	-67,6
2. Проведено витрат з порушенням законодавства	3888575	2914252,16	2413142,49	737320,25	579917,37	-33,7
2.1. Нецільові витрати державних ресурсів	261169,7	112397,91	128689,92	96448,03	66147,66	-74,7
2.2. Незаконні витрати	3024132,7	2486291,63	2067988,3	620644,32	310209,80	-23,6
2.3. Недостачі	603272,67	315152,62	216464,26	20227,90	103559,91	-66,3

Дані табл. 3.1 вказують на скорочення загальних сум порушень у державному секторі економіки, проте наведені факти фінансових порушень залишаються небезпечними для економічної безпеки держави. Впровадження заходів щодо підвищення ефективності контролю і відповідальності за дотриманням бюджетного законодавства має здійснюватися шляхом продовження удосконалення процедур фінансового контролю за дотриманням бюджетного законодавства та запровадження механізму моніторингу та оцінки ефективності здійснення контролюючими органами їх повноважень, підвищення відповідальності за здійснення таких повноважень.

Доцільним в ефективній економії бюджетних коштів є посилення боротьби з порушеннями в державному секторі, що потребує удосконалення організаційно-методичного механізму діяльності органів державного фінансового контролю. Обсяги контрольних заходів надто значні, а схеми зловживань державними ресурсами постійно змінюються й удосконалюються.

Алгоритм функціонування системи державного фінансового контролю в Україні упродовж значного часу є низькоефективним, досить складним та потребує своєї оптимізації. Логіка функціонування окремих інституцій, які здійснюють визначені у законодавстві функції фінансового контролю за діяльністю бюджетних установ, досить суттєво відстає від європейської моделі та стандартних світових практик. Також ситуація ускладнюється тим, що як самі процеси, так і результати здійснення державного фінансового контролю знаходяться поза зоною ефективного публічного фінансового контролю, що зумовлює колосальні збитки для економіки держави. Наприклад, за інформацією Національного антикорупційного комітету, “лише через корупційні оборудки у сфері державних закупівель від 10 до 15% державного бюджету осідають у кишенях чиновників.

До основних причинно-наслідкових зв'язків у системі ДФК Україні, які зумовили провал реформаційних проєктів, загрозливе зростання тіньової економіки, активізували корупційні процеси тощо, слід віднести:

- відсутність конституційно визначеної системи ДФК, яка б могла адекватно й дієво реагувати на виявлені фінансові правопорушення та злочини, повною мірою відповідати публічній природі ДФК, охоплювати всі напрями та рівні економіки (мікро-, мезо- та макрорівні) і бути цілісною, незалежною та побудованою на єдиних організаційно-методологічних принципах ЄС;
- нерозвиненість необхідної координації між існуючими органами ДФК і чіткої диференціації їх повноважень та функцій;
- ужиття контрольних заходів у системі публічних фінансів в основному за фактом (a posteriori), під час якого порушення виявляються пост-фактум, коли кошти вже витрачені, порушення вже скоєні, а порушників знайти і повернути кошти практично неможливо;
- упродовж перехідного періоду від адміністративно-бюрократичної до демократичної моделі управління (на засадах концепції “належного врядування”) національна стратегія ДФК не забезпечувалася сучасними ефективними контрольними механізмами, формами і методами (нормативно- законодавчою

базою), адаптованими до засад публічного управління в напрямі розвитку контролю “заради результативності та ефективності”;

- відсутність повноцінного діалогу держави й суспільства, який зумовлює активну участь громадськості у контролі за діяльністю органів публічної влади, та ін.

У згаданому контексті необхідно відзначити, що для систем європейського зразка є характерним:

- чітке конституційне визначення та організаційно-функціональна незалежність від суб’єктів державної влади;

- наявність організаційно-координаційних центрів діяльності всіх контролюючих органів, заходи яких уживаються не тільки за напрямками правильності ведення рахунків, цільовим використанням державних ресурсів, а й за напрямками економічної ефективності, рентабельності системи економіки та внутрішнього управління;

- наявність активних учасників, які здійснюють нагляд і контроль за цільовим та ефективним використанням публічних ресурсів, і якими виступають не лише державні контролюючі органи, а й комерційні аудиторські компанії, аналітичні центри, громадські об’єднання, активісти, ЗМІ, правоохоронці та ін.

Таким чином, ґрунтуючись на вищевикладеному, а також враховуючи специфіку української системи державного фінансового контролю діяльності бюджетних установ, базуючись на кращих світових практиках у досліджуваній сфері, важливими напрямками удосконалення ДФК в Україні можна визначити наступні:

1) формування та оптимізації прозорості і незалежності у політичному плані системи органів державного та публічного контролю (на різних рівнях – загальнонаціональному, регіональному, місцевому, тощо), відповідного до європейських стандартів механізму здійснення процедур фінансового контролю (врахування усіх принципів контролю, які містяться у законодавстві країн ЄС; 2) активне залучення до процесу створення системи публічного фінансового контролю інститутів громадянського суспільства - ЗМІ, професійного експертного

середовища (у тому числі й міжнародних), громадських організацій, окремих громадян та ін.;

3) проведення обов'язкової гармонізації вітчизняної законодавчої бази та практики їх використання, відповідних прав і обов'язків до вимог законодавства країн ЄС;

4) впровадження МСФЗ у практику формування системи публічного адміністрування бюджетних установ та, відповідно до цього, адаптація системи державного фінансового контролю в Україні до перевірок звітності, складеної за міжнародними стандартами;

5) формування результативної та централізованої системи й процедури контролю ex ante (де б він не проводився);

6) вироблення практичної термінології у сфері фінансового контролю, що має застосовуватися в нормативні та регламентуючій документції у сфері фінансового контролю бюджетних установ.

3.2. Підвищення ефективності фінансового контролю бюджетних установ в умовах застосування сучасних інформаційних технологій

З метою ефективного здійснення процедур фінансового контролю в бюджетних установах необхідно використовувати сучасні засоби автоматизації. З цією метою у нашому дослідженні пропонуємо у ході організації перевірок використовувати програмне забезпечення ModelRisk, яке включає потужний стохастичний оптимізатор для досягнення аналізу ризиків зловживань, які виявляються на підставі формування інформаційної бази за показниками функціонування бюджетної установи.

Типовими завданнями, які вирішуються за допомогою використання ПО ModelRisk, є наступні:

- визначення зони ризиків та імовірності того, що установа не виконає бюджет;
- визначення кола показників (статті звітності), становлять потенційний ризик для викривлення інформації та зловживань;
- оцінка рівня змін статей кошторису бюджетної установи в майбутньому (оцінка прогнозу виконання бюджету та досягнення рівня фінансової дисципліни);
- оцінювання ризиків внутрішнього контролю бюджетної установи.

ПЗ ModelRisk базується на принципах повної інтеграції з Microsoft Excel. ModelRisk - єдина надбудова для аналізу ризиків, яка на 100% відповідає правилам розрахунку Excel. Простота дизайну ModelRisk дозволяє інтуїтивно будувати ризик-моделі для реалізації функцій фінансового контролю без помилок: перевірка помилок у всіх функціях, безліч візуальних призначених для користувача інтерфейсів, комплексна документація з прикладами моделей і відеороликами, шаблони звітів і т.д.

ModelRisk також є швидким симулятором процедур Excel, який три рази перевищує функціональність свого найближчого конкурента – IT-Control. Він пропонує унікальні функції, які можуть значно спростити і прискорити роботу моделей, в рамках яких здійснюються процедури перевірок бюджетних установ.

Також програмний продукт має вбудований конвертер моделей, створених за допомогою @RISK і Crystal Ball, що дозволяють закласти в програму чек-лист з ключових питань перевірки та прослідкувати отримання відповідей на них.

ModelRisk пропонує різні варіанти індивідуальних і корпоративних ліцензій відповідно до рівня використання та бюджету, а також для полегшення обміну результатами між аналітиками і особами, які приймають участь у процедурах фінансового контролю. ModelRisk Basic доступна для установки на ПК безкоштовно. ModelRisk Basic також може бути безкоштовно переключено на ModelRisk Complete на короткий період часу одним натисканням миші, що робить його ідеальним для використання в навчальному курсі з моделювання процедури перевірки. Програмне забезпечення доступне для безкоштовного завантаження в базовій версії на сайті: <https://www.vosesoftware.com/products/modelrisk/>.

Також детальні інструкції з використання програмного забезпечення наведено на сайті розробника (рис. 3.1)

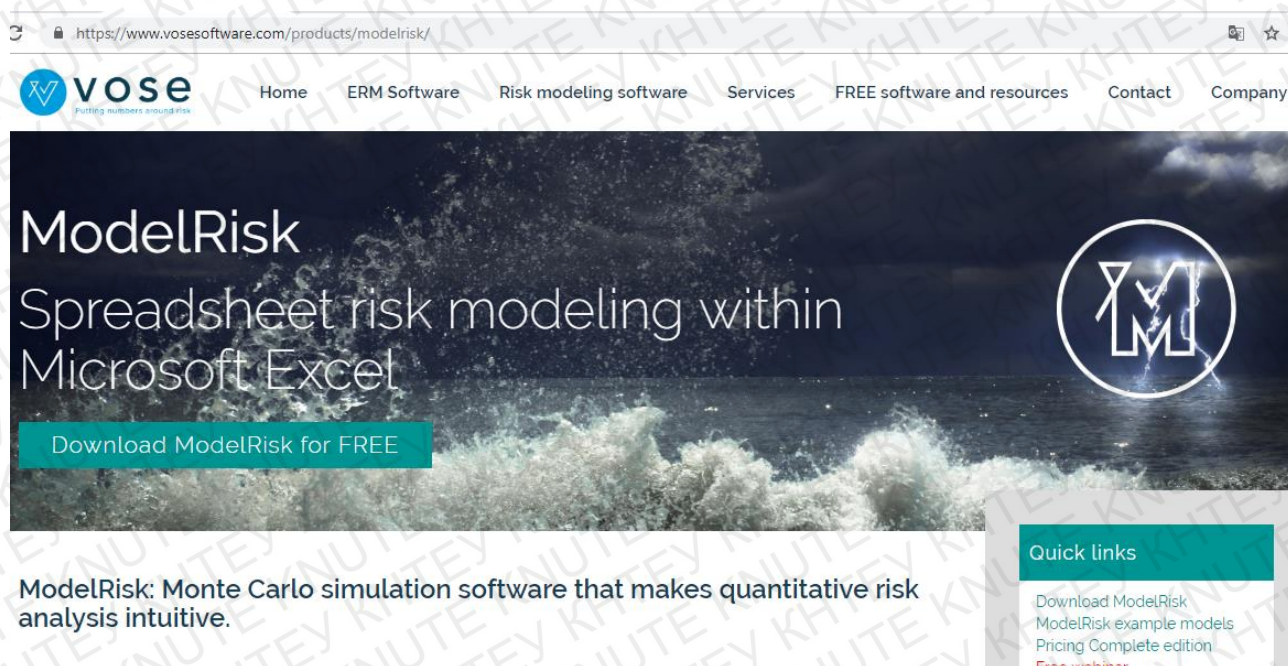


Рис. 3.1. Сайт розробника ПЗ ModelRisk

Здійснимо оцінювання валютного ризику з використанням програмного забезпечення ModelRisk. З цією метою необхідно відкрити файл Excel, в якому

наведено фінансову модель інвестиційного проекту та відкрити вкладку ModelRisk на панелі інструментів робочої книги (рис. 3.2).

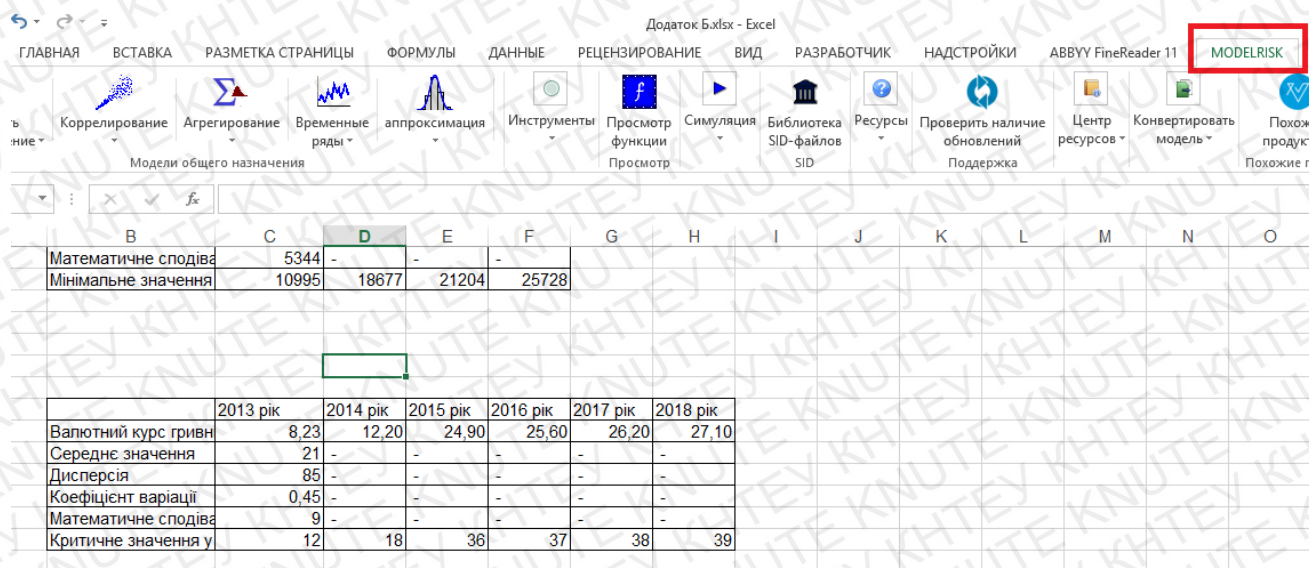


Рис. 3.2. Діалогове вікно налаштування ПЗ ModelRisk в робочій книзі Excel, яка містить фінансову модель інвестиційного проекту

Надалі необхідно обрати опцію «Апроксимація параметрів розподілу», яка відкриває діалогове вікно для введення даних, які відображають ключові показники реалізації проекту або є основні змінні, які можуть впливати на ризики проекту. В нашому випадку також змінною є валютний курс гривні по відношенню до долара США (рис. 3.3).

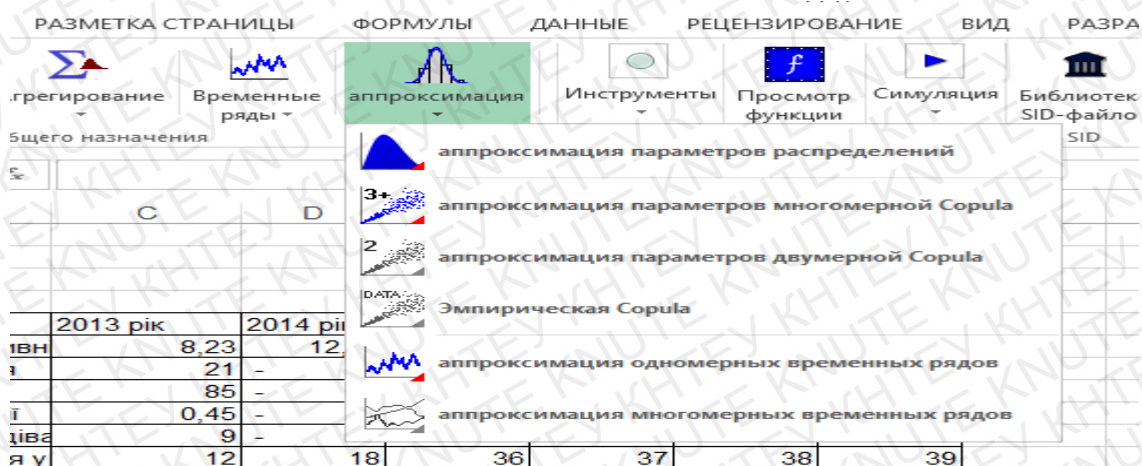


Рис. 3.3. Опція апроксимації для оцінювання ризику виконання бюджету
«Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України»

Після відкриття діалогового вікна необхідно здійснити заповнення усіх його основних опцій, які стосуються показників, що контролюються в ході перевірки та оцінки ризиків. З цією метою обираємо діапазон вихідних даних – строчку «показники виконання бюджету установи» та вказуємо мінімальне і максимальне значення наведеного показника за період, який ми обираємо в якості ретроспективи – за визначений період. Також обираємо тип розподілу – нормальний, робимо перерахунок данок (кнопка «перерахунок»). Після цього отримуємо результат розподілу імовірності зміни контрольованого показника в ході виконання бюджету, який наведено на рис. 3.3. З результатів розрахунку ми бачимо, що відбувався перетин зони ризику у коливаннях обсягів надходжень і видатків бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України». Оптимальне значення показника відповідно до розрахунків могло б скласти не більше 5% - рівень перевищення видатків над надходженнями в межах загального фонду «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України», який міг би перекриватися або зі спеціального фонду, або пошуком дотаційних джерел фінансування. Однак, враховуючи наявну динаміку коливань надходжень та видатків, існує імовірність ризику його зростання до 10% (це максимальне порогове значення, яке задається на початку моделювання ризику бюджетних відхилень).

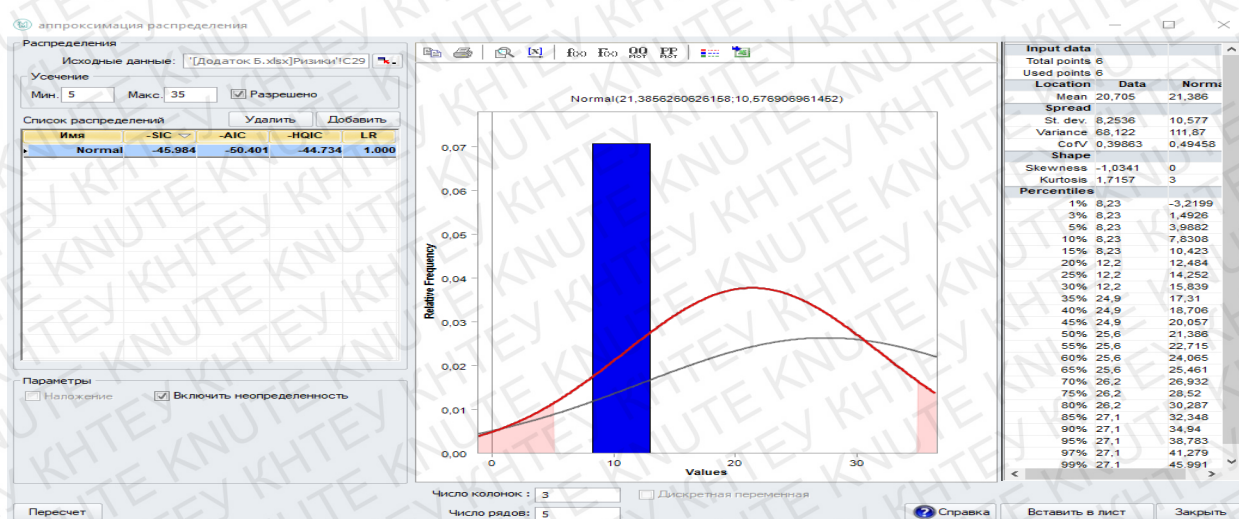


Рис. 3.4. Оцінка параметру ризику перевищення видатків над надходженнями бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України»

Наведена модель наводить дані щодо розподілу імовірності отримання значень для аналізованої змінної відповідно до нормального закону розподілу. Також у ПЗ ModelRisk є можливість здійснювати прогнозування ризиків за іншими моделями:

- ступеневою;
- експоненційною;
- моделлю дискретного розподілу;
- моделлю бінарного розподілу;
- формувати елементи сценарного аналізу (у платній версії програми).

Таким чином, у даному питанні нами було обґрунтовано основні особливості автоматизації процедур фінансового контролю в бюджетній установі «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» з використанням запропонованого програмного забезпечення ModelRisk. Типовими завданнями, які вирішуються за допомогою використання ПО ModelRisk, є наступні: визначення зони ризиків та імовірності того, що установа не виконає бюджет; визначення кола показників (статті звітності), становлять потенційний ризик для викривлення інформації та зловживань; оцінка рівня змін статей кошторису бюджетної установи в майбутньому (оцінка прогнозу виконання бюджету та досягнення рівня фінансової дисципліни); оцінювання ризиків внутрішнього контролю бюджетної установи.

Висновки до розділу 3

Отже, проведені дослідження у 3-му розділі дозволяють сформулювати наступні висновки:

Запропоновано напрямки удосконалення фінансового контролю в бюджетних установах, зокрема:

1) формування та оптимізації прозорості і незалежності у політичному плані системи органів державного та публічного контролю (на різних рівнях – загальнонаціональному, регіональному, місцевому, тощо), відповідного до європейських стандартів механізму здійснення процедур фінансового контролю (врахування усіх принципів контролю, які містяться у законодавстві країн ЄС; 2)

активне залучення до процесу створення системи публічного фінансового контролю інститутів громадянського суспільства - ЗМІ, професійного експертного середовища (у тому числі й міжнародних), громадських організацій, окремих громадян та ін.;

3) проведення обов'язкової гармонізації вітчизняної законодавчої бази та практики їх використання, відповідних прав і обов'язків до вимог законодавства країн ЄС;

4) впровадження МСФЗ у практику формування системи публічного адміністрування бюджетних установ та, відповідно до цього, адаптація системи державного фінансового контролю в Україні до перевірок звітності, складеної за міжнародними стандартами;

5) формування результативної та централізованої системи й процедури контролю ex ante (де б він не проводився);

6) вироблення практичної термінології у сфері фінансового контролю, що має застосовуватися в нормативні та регламентуючій документації у сфері фінансового контролю бюджетних установ.

Окреслені напрямки враховують специфіку української системи державного фінансового контролю діяльності бюджетних установ, базуючись на кращих світових практиках у досліджуваній сфері.

ВИСНОВКИ

Отже, за результатами проведеного дослідження можемо сформулювати такі висновки:

Фінансовий контроль бюджетної установи виступає інститутом у складі фінансової системи держави, що виконує функцію дотримання учасниками бюджетного процесу (зокрема бюджетними установами) фінансово-господарського та бюджетного законодавства, доцільності витрат, економічної ефективності фінансово-господарських операцій. В сучасній економічній літературі фінансовий контролю бюджетних установ прийнято класифікувати за 5 ознаками: формами проведення, суб'єктами контролю, термінами здійснення, особливостями взаємодії суб'єктів та об'єктів контролю, інформаційним забезпеченням.

Було наведено організаційно-економічну характеристику бюджетної установи Інституту зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України. У 2018 році чисельність персоналу установи складала 122 особи, в т.ч. 18 докторів наук та 69 кандидатів наук. За 2016-2018 рр. загальна чисельність персоналу скоротилася на 3 особи. Динаміка видатків повністю повторювала динаміку надходжень. Видатки установи складаються з видатків загального та спеціального фонду. Обсяги видатків загального фонду у 2016-2017 рр. зросли на 3774 тис.грн або на 32,2%. У 2017-2018 рр. зростання наведеного показника становило 6492 тис.грн або 41,9%. Обсяги видатків спеціального фонду у 2016-2017 рр. зросли на 275 тис.грн або на 16,6%. У 2017-2018 рр. зростання наведеного показника становило 2285 тис.грн або 112%. У загальній структурі фінансування бюджетної установи переважала частка видатків загального фонду, на яку у 2016 році припадало 87,6%, у 2017 році – 88,9%, у 2018 році – 83,9%. Відповідно, на видатки спеціального фонду припадало у 2016 році 12,4%, у 2017 році – 11,1%, у 2018 році – 16,1%.

Розглянуто основні передумови організації фінансового контролю в бюджетній установі «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України». Було

визначено, що процеси зовнішнього фінансового контролю бюджетної установи мають на меті проведення моніторингу фінансової бази їх функціонування та коригування політики їх фінансування. Організація процедур внутрішнього контролю спрямована передусім на виявлення та усунення недоліків у бюджетній дисципліні. До складу основних об'єктів фінансового контролю можемо віднести наступні: надходження та видатки бюджету (в межах кошторису розпорядника бюджетних коштів – установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України», активи бюджетної установи, рівень та порядок фінансової дисципліни, система документообороту бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України», тощо.

Визначено основні особливості організації процедур фінансового контролю в бюджетній установі. Організація проведення першого етапу процедури фінансового контролю передбачає збір необхідної інформації щодо специфіки функціонування відповідної бюджетної установи. У ході організації фінансового контролю в бюджетній установі здійснюється вивчення структури бюджетної установи, особливостей її бюджетного процесу, характеристика діючої системи бухгалтерського обліку, порядок складання та подання регламентованої звітності, виявлення зон ризиків. Важливо також визначити процедури, що являють собою алгоритм перевірки звітності бюджетної установи. Саме звітність виступає базовим документом, що містить інформацію про обсяги використаних фінансових ресурсів.

Грунтуючись на вищевикладеному, а також враховуючи специфіку української системи державного фінансового контролю діяльності бюджетних установ, базуючись на кращих світових практиках у досліджуваній сфері, важливими напрямками удосконалення ДФК в Україні можна визначити наступні:

- 1) формування та оптимізації прозорості і незалежності у політичному плані системи органів державного та публічного контролю (на різних рівнях – загальнонаціональному, регіональному, місцевому, тощо), відповідного до європейських стандартів механізму здійснення процедур фінансового контролю

(врахування усіх принципів контролю, які містяться у законодавстві країн ЄС; 2) активне залучення до процесу створення системи публічного фінансового контролю інститутів громадянського суспільства - ЗМІ, професійного експертного середовища (у тому числі й міжнародних), громадських організацій, окремих громадян та ін.;

3) проведення обов'язкової гармонізації вітчизняної законодавчої бази та практики їх використання, відповідних прав і обов'язків до вимог законодавства країн ЄС;

4) впровадження МСФЗ у практику формування системи публічного адміністрування бюджетних установ та, відповідно до цього, адаптація системи державного фінансового контролю в Україні до перевірок звітності, складеної за міжнародними стандартами;

5) формування результативної та централізованої системи й процедури контролю ex ante (де б він не проводився);

6) вироблення практичної термінології у сфері фінансового контролю, що має застосовуватися в нормативні та регламентуючій документації у сфері фінансового контролю бюджетних установ.

Було обґрунтовано основні особливості автоматизації процедур фінансового контролю в бюджетній установі «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» з використанням запропонованого програмного забезпечення ModelRisk. Типовими завданнями, які вирішуються за допомогою використання ПО ModelRisk, є наступні: визначення зони ризиків та імовірності того, що установа не виконає бюджет; визначення кола показників (статті звітності), становлять потенційний ризик для викривлення інформації та зловживань; оцінка рівня змін статей кошторису бюджетної установи в майбутньому (оцінка прогнозу виконання бюджету та досягнення рівня фінансової дисципліни); оцінювання ризиків внутрішнього контролю бюджетної установи.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
2. Вітвицька Н. С., Чумакова І. Ю. Державний фінансовий контроль: Навч.-метод. посіб. для вивч. дисципліни – К.: КНЕУ, 2003. 408 с.
3. Гордєєва Т. А. Імплементация аудиту ефективності використання бюджетних коштів у практику фінансового контролю бюджетних установ / Т. А. Гордєєва, О. В. Петришина // Вісник Хмельницького національного університету. - 2015. - № 3 (3). - С. 32-34.
4. Германчук П.К. Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит. К.- 2008, 354 с.
5. Гребень С. Є. Види, форми та методи фінансового контролю бюджетних установ: сутність та принципи відмінності / С. Є. Гребень // Державне управління, 2017. - №22. – С. 103-108
6. 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
7. Дребот С. Європейський вектор у сфері перебудови системи фінансового контролю бюджетних установ / С. Дребот // Фінансовий контроль. - 2015. - № 2. - С. 42-47.
8. Закон України «Про Кабінет Міністрів України» [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/794-18>
9. Закон України «Про Рахункову палату» [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/576-19>
10. Заремба, О.О. Особливості обліку і контролювання витрат виробництва на підприємствах / О.О. Заремба // економіка і підприємництво: стан та перспективи. – К. : КНТЕУ, 2004. – С.273-279

11. Заремба, О.О. Аудит : програма та робоча програма / О.О. Заремба, М.О. Нежива; каф. фінанси. аналізу та аудиту. – 09-12_18 П. – Київ. : КНТЕУ, 2004.
12. Звіт про роботу бюджетної установи Інститут зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України за 2018 рік [Електро.нний ресурс] - Режим до.ступу: <http://mail.izan.kiev.ua/zvit-2018/index.html>
13. Звіт про роботу бюджетної установи Інститут зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України за 2017 рік [Електро.нний ресурс] - Режим до.ступу: <http://mail.izan.kiev.ua/zvit-2017/index.html>
14. Звіт про роботу бюджетної установи Інститут зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України за 2016 рік [Електро.нний ресурс] - Режим до.ступу: <http://mail.izan.kiev.ua/zvit-2016/index.html>
15. Іваськевич Х.І. Система о рганів фінансового контролю бюджетних устано в бюджетних устано в в Україні / Х.І. Іваськевич // Економіка і суспільство , 2017. - №11. – С. 420-427
16. Кривцова Т. О. Сутність державного фінансового контролю в контексті забезпечення фінансової безпеки суб'єктів господарювання / Т. О. Кривцова, Н. П. Владімірова // Ефективна економіка. – 2015. – № 2.
17. Лучко Р. М. Ко нтро ль у державному секторі економіки: навч. по сіб. / М. Р. Лучко , Н. М. Зо рій, Н. М. Хорунжак; Терно піль: ТНЕУ, 2015. - 287 с.
18. Магурчак Т.П. Фінансо вий ко нтро ль як функція системи управління / Т.П. Магурчак // Молодий вчений. - 2014. - № 11. - С. 70-75.
19. Матвійчук А. Відкритість вико ристання публічних ко штів / А. Матвійчук // Фінансо вий ко нтро ль. - 2015. - № 4. - С. 18-21.
20. Мікрюко ва, Л. В. Впро вадження внутрішнь о го аудиту в бюджетних установах / Л. В. Мікрюкова, О .С. Млінцова // Науко вий вісник МНУ імені В. О . Сухомлинсько го . - 2016. - № 1 (6). - С. 17-21.
21. Назарова, К. О. Аналіз діяльності бюджетних установ [Текст] : Навч.посібник / К. О. Назарова, Т. А. Кумченко ; За заг.ред.Г.О.Кравченко. – К. : КНТЕУ, 2006. – 208с.

22. Назарова, К. О. Синергія внутрішнього та зовнішнього аудиту [Текст] [Текст] : дис. ...д-ра екон. наук / Назарова К. О. ; 08.00.09 - бух. облік, аналіз та аудит (за видами екон. діяльн.); наук. консультант А.А. Мазаракі. – Київ : КНТЕУ, 2015. – 533 с.

23. Назарова, К.О. Синергія внутрішнього та зовнішнього аудиту : автореферат дис..д-ра екон. наук / Назарова К.О.; 08.00.09 – бух.облік, аналіз та аудит (за видами економ. діяльн.). - Київ. : КНТЕУ, 2015.- 40 с.

24. Піхоцький В. Зарубіжний довід о організації фінансово го контролю бюджетних установ та мовливо стійого використання в Україні / В. Піхоцький // Економіст. - 2016. - № 1. - С. 31-34.

25. Постанова Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 р. № 375 «Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України» [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF/paran8#n8>

26. Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. № 236 «Про Державну фіскальну службу України» [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/rada/show/236-2014-%D0%BF/paran11#n11>

27. Постанова Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2016 р. № 43 «Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України» [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF>

28. Про Кабінет Міністрів України: Закон України від 27.02.2014 № 794-VII [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/794-18>

29. Про місцеве самоврядування в Україні: Закон України від 21.05.1997 № 280/97-ВР [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/280/97-%D0%B2%D1%80>

30. Про Рахункову палату: Закон України від 02.07.2015 № 576-VIII [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19/ed20180828>

31. Рак Г.В. Шляхи вдосконалення методичного підходу до контролю за використанням фінансових ресурсів у бюджетних установах / Г.В. Рак // Економічний аналіз: зб. наук. праць, 2018. - Том 28. - № 1. - С. 161-167
32. Симоненко, В.К. Основи єдиної системи державного фінансового контролю в Україні (макроекономічний аспект) / В.К. Симоненко, О.І. Барановський, П.С. Петренко.- К. : Знання України, 2006. – 280с.
33. Свірко С. В. Організація управлінського обліку в бюджетних установах: етап постановки та його складові // Фінанси, облік і аудит: зб. наук. пр. 2014. Вип. 2. [URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2014_2_20](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2014_2_20).
34. Система фінансового контролю бюджетних установ в Україні: концептуальні засади теорії та практики: монографія / В.Ф. Піхотський. - Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2014. - 336 с.
35. Суркова Ю. Фінансовий контроль у країні вранішнього соціалізму / Ю. Суркова // Фінансовий контроль. - 2015. - № 6. - С. 54-57.
36. Стефанюк І.Б. Фінансовий контроль: визначення поняття і системи // Економіка. Фінанси. Право. – 2001 - №7. - с. 3-6.
37. Ткачук Н.М. Фінансування бюджетних установ: теоретична сутність, форми і методи / Н.М. Ткачук // Наука й економіка. - 2015. - № 2. - С. 99-106.
38. Хаблюк О. А. Аудит ефективності в системі фінансового контролю бюджетних установ, його суть та необхідність його удосконалення в Україні / О. А. Хаблюк, С. Р. Яцишин // Фінансовий простір. - 2017. - № 3. - С. 202-208
39. Шевчук О. А. Сутність системи державного фінансового контролю / О. А. Шевчук // Фінансовий простір. - 2015. - № 1. - С. 304-310
40. Шевчук О.А. Система фінансового контролю бюджетних установ: формування та розвиток в Україні: монографія / О.А. Шевчук. - Ірпінь: Університет ДФС України, 2016. - 378 с.
41. Шокіна Ю.О. Особливості реалізації фінансового механізму бюджетних установ / Ю.О. Шокіна // Управління розвитком. - 2012. - № 3. - С. 120-124.

42. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
43. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України: Постанова Кабінету Міністрів України; Положення від 03.02.2016 № 43 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF>
44. Про затвердження Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та Змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2017 №307 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0384-17>.
45. Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001: Постанова Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1062-2018-%D0%BF>
46. Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44 <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>
47. Про затвердження порядку подання фінансової звітності: постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-п>
48. Програмне забезпечення Modelrisk Basic <https://www.vosesoftware.com/products/modelrisk/>
49. International Organisation of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.intosai.org/about-us.html>.

50. 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>.

Додатки

Загальна характеристика діяльності Інституту зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України

Структура Інституту зоології у вигляді відділів:

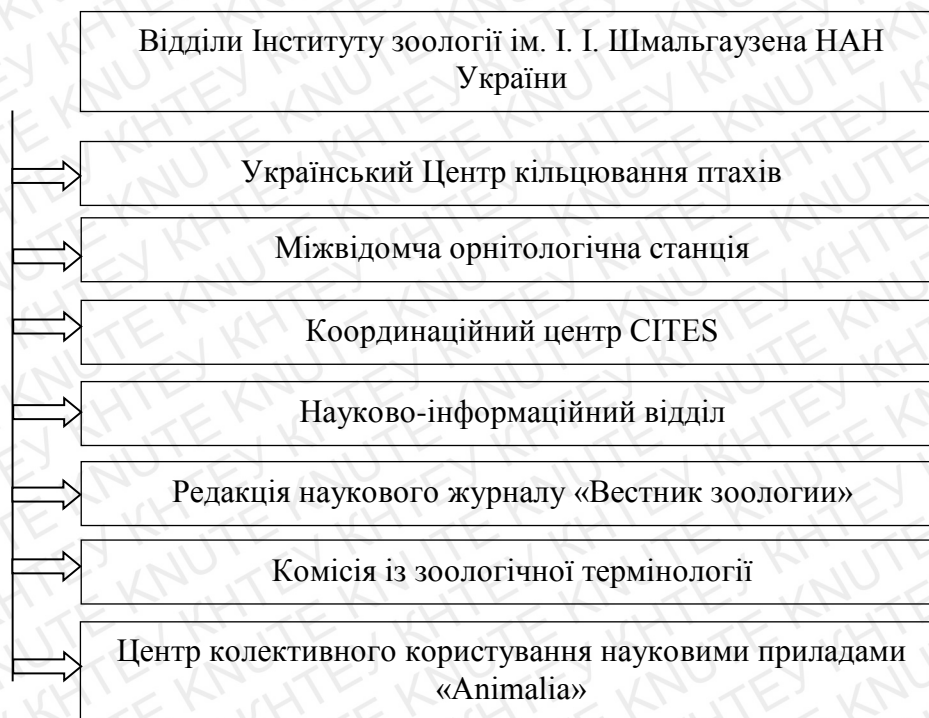


Рис. А.1. Відділи Інституту зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України

В Інституті працює 122 науковці, серед них академік та три члени-кореспонденти, 18 докторів наук, 69 кандидатів наук.

Наукові дослідження проводяться у таких головних напрямках:

1. Вивчення фауни, еволюційно-морфологічних основ філогенії та систематики тваринного світу України;
2. Розробка наукових основ охорони і раціонального використання ресурсів тваринного світу, проведення його моніторингу в умовах впливу антропогенних факторів;
3. Розробка зоологічних основ захисту і підвищення продуктивності рослин і тварин.

Динаміку чисельності персоналу бюджетної установи наведено у табл. А.1. Як свідчать дані звітності бюджетної установи, загальна чисельність її персоналу у 2016 році становила 125 осіб, в т.ч. 17 докторів наук та 73 кандидати наук.

Продовження дод.А

Таблиця А.1

**Динаміка чисельності персоналу Інституту зоології ім. І. І.
Шмальгаузена НАН України за 2014-2018 рр.**

Показники	Роки					Приріст за 2014-2015 рр.		Приріст за 2015-2016 рр.		Приріст за 2016-2017 рр.		Приріст за 2017-2018 рр.	
	2014	2015	2016	2017	2018	Абс., од.	Відн., %	Абс., од.	Відн., %	Абс., од.	Відн., %	Абс., од.	Відн., %
Разом	141	136	125	123	122	-5	-3,5	-11	-8,1	-2	-1,6	-1	-0,8
Доктори наук	19	18	17	17	18	-1	-5,3	-1	-5,6	0	0,0	1	5,9
Кандидати наук	77	75	73	73	69	-2	-2,6	-2	-2,7	0	0,0	-4	-5,5
Інші	45	43	35	33	35	-2	-4,4	-8	-18,6	-2	-5,7	2	6,1

У 2018 році чисельність персоналу установи складала 122 особи, в т.ч. 18 докторів наук та 69 кандидатів наук. За 2016-2018 рр. загальна чисельність персоналу скоротилася на 3 особи.

Розглянемо основні економічні показники діяльності досліджуваної бюджетної установи, зокрема загальну динаміку та структуру надходжень та видатків. Динаміку обсягу виконаних бюджетною установою робіт наведено у табл. А.2.

Таблиця А.2

Динаміка кількості робіт, виконаних бюджетною установою «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена НАН України» за 2014-2018 рр.

Показники	Роки					Приріст за 2014-2015 рр.		Приріст за 2015-2016 рр.		Приріст за 2016-2017 рр.		Приріст за 2017-2018 рр.	
	2014	2015	2016	2017	2018	Абс., од.	Відн., %	Абс., од.	Відн., %	Абс., од.	Відн., %	Абс., од.	Відн., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Відомчі НДР	19	17	15	14	15	-2	-10,5	-2	-11,8	-1	-6,7	1	7,1
Конкурсні НДР	5	4	3	4	2	-1	-20,0	-1	-25,0	1	33,3	-2	-50,0
На замовлення сторонніх організацій	6	4	5	3	9	-2	-33,3	1	25,0	-2	-40,0	6	200,0
Міжнародні гранти	3	4	5	13	13	1	33,3	1	25,0	8	160,0	0	0,0
Разом	33	29	28	34	39	-4	-12,1	-1	-3,4	6	21,4	5	14,7

За 2016-2018 рр. кількість робіт, які були виконані установою, в цілому зросла на 11, в тому числі у 2018 році відбулося зростання кількості проектів на замовлення сторонніх організацій (+6 од.).

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

щодо дотримання вимог чинного законодавства
при передачі в оренду державного майна
Інститутом зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН
України

12 жовтня 2018 р.

м.Київ

Згідно розпорядження Президії НАН України від 22 травня 2018 р. № 283 «Про проведення аудитів відповідності» головним спеціалістом Відділу внутрішнього аудиту НАН України С.К. Васильєвою проведено внутрішній аудит відповідності за напрямком дотримання вимог чинного законодавства при передачі в оренду державного майна Інститутом зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України за період з 01.01.2016 р. по 01.09.2018 р.

Перевірку проведено з 27 вересня 2018 р. по 12 жовтня 2018 р.

Відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність у період, що підлягав перевірці були:

- директор Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН
України член – корр. НАН України
І.А. Акімов

- весь період, що перевірявся;

- заступник директора з науково-прикладних та організаційних питань
Дерев'яно М.М.

- весь період, що перевірявся;

- головний бухгалтер
О.Є. Беззубова

- весь період, що перевірявся.

Мета аудиту.

Дати оцінку діяльності щодо отримання дотримання вимог чинного законодавства при використанні Державного майна, формування та використання спеціального фонду, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, визначення проблеми в використанні бюджетних коштів.

Методи проведення аудиту.

В ході аудиту вивчено та проаналізовано:

- матеріали попередніх контрольних заходів, щодо використання бюджетних коштів на виконання науково-дослідних робіт;
- законодавчу базу України та розпорядчі документи з питань планування, формування собівартості послуг, виконання та контролю за використанням коштів отриманих від оренди та реалізації майна;
- банківські документи;
- договори, акти приймання - передачі приміщень, експертна оцінка приміщень, розпорядження Президії НАН України;
- розподіл та використання коштів, отриманих від використання майна;
- стан розрахункової дисципліни;
- фінансові звіти та бухгалтерський облік.

1.Вступ.

Інститут зоології ім. І.І. Шмальгаузена ПАН України був заснований Постановою Президії Академії наук УРСР у 1930 році як Інститут зоології і біології (з 1938 р. – Інститут зоології.). Інститут перебував у віданні НАНУ, входить до складу відділення загальної біології НАН України. Керується чинним законодавством України, Статутом НАНУ, своїм Статутом затвердженим розпорядженням президії НАН України 09.12.2016 р. №814.

Основними напрямками тематики Інституту є вивчення:

- організація проведення та координація фундаментальних та прикладних наукових досліджень з актуальних напрямів зоології, природокористування і охорони тваринного світу, а саме: фауни, систематики, морфології, філогенії;
- науково-технічні розробки, що базуються на наукових знаннях, отриманих у результаті наукових досліджень чи практичного досвіду;
- надання науково-технічних послуг в рамках визначених наукових напрямів.

Інститут є державною бюджетною неприбутковою науковою установою з правами юридичної особи. Економічна основа - бюджетне фінансування та спецкошти. Структура Інституту: науковий відділ, головним завданням якого є проведення наукової, науково-технічної або науково-організаційної діяльності.

Адреса Інституту: 01030, м.Київ, вул. Б. Хмельницького, 15.

Інститут зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України взято на облік ЄДРПОУ згідно довідки АА № 220682 Головним управлінням м.Києва. Ідентифікаційний код 05416975. Правовий статус суб'єкта Юридична особа. Керівник Акімов Ігор Андрійович, телефон 235-10-70.

Класифікаційні дані:

Місцезнаходження за КОАТУУ – 8039100000, 01030, м.Київ, Шевченківський район, вулиця Богдана Хмельницького, будинок № 15.

Організаційно-правова форма за КОПФГ - 425 державна організація (установа, заклад).

Види діяльності за КВЕД-2010 - 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук.

85.42 Вища освіта.

Інституційний сектор економіки за КІСЕ – S.11001 Державні не фінансові корпорації.

Дата первинної реєстрації 21.01.1981 р.

Дата та номер останньої реєстрації 19.05.2016 р. № 10747770009010387.

Продовження дод. І

Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України відкрито реєстраційні рахунки в Управлінні Державної казначейської служби Голосіївського району та в відділеннях банку у м.Києві станом на 01.09.2018 р.

№ рахунку	Відділення банку, УДКСУ	Найменування рахунку (призначення коштів)	Залишок коштів станом на 01.09.2018 р. (тис.грн.)
35217093008855	ДКСУ у м.Києві, МФО 820172, ЄДРПОУ 37567646	Кошти загального фонду	
35219068008855	ДКСУ у м.Києві, МФО 820172, ЄДРПОУ 37567646	Кошти загального фонду	
35222293008855	ДКСУ у м.Києві, МФО 820172, ЄДРПОУ 37567646	Кошти спеціального фонду	252,25
31250293308855	ДКСУ у м.Києві, МФО 820172, ЄДРПОУ 37567646	Кошти спеціального фонду(оренда)	
35229393008855	ДКСУ у м.Києві, МФО 820172, ЄДРПОУ 37567646	Кошти спеціального фонду (стипендія Президента)	
37113087008855	ДКСУ у м.Києві, МФО 820172, ЄДРПОУ 37567646	Інші рахунки (ЧАЕС, лікарняні)	

Інформація до звіту додається.

Перевіркою встановлено, що в Інституті зоології ім. І.І. Шмальгаузена з обліку господарських операцій видано наказ директора від 29.12.2012 р. № 38 «Про облікову політику Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України» в якому передбачається, що при веденні бухгалтерського обліку і формуванні фінансової звітності необхідно керуватися Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Посадовими особами Інституту вівся журнал реєстрації перевірок увесь період, що перевірявся.

В період, що перевірявся, не проводились перевірки з питань дотримання вимог чинного законодавства при використанні Державного майна іншими контролюючими органами.

2. Аналітична частина.

Продовження дод.Б

Перевіркою обсягів власних надходжень Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку, фінансової звітності «Звітів про надходження» і використання коштів, що отримані як плата за послуги, що надається бюджетними установами» (форма 4-1д) та казначейських документів.

Інститутом зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України отримані кошти спеціального фонду за період перевірки, а саме від наданих послуг:

від оренди майна – 4981,6 тис.грн., у тому числі:

- за 2016 р. – 1714,3 тис.грн.;
- за 2017 р. – 1712,5 тис.грн.;
- за 8 місяців 2018 р. – 1554,8 тис.грн.

За оренду приміщень надійшло 4889,3 тис.грн, в тому числі:

- за 2016 р. – 1686,5 тис.грн.;
- за 2017 р. – 1688,8 тис.грн.;
- за 8 місяців 2018 р. – 1514,0 тис.грн.

За оренду майданчиків надійшло 92,3 тис.грн., в тому числі:

- за 2016 р. - 27,8 тис.грн.;
- за 2017 р. - 23,7 тис.грн.;
- за 8 місяців 2018 р. – 40,8 тис.грн.

До перевірки надані довідки від Державної казначейської служби України про підтвердження надходжень на спеціальні реєстраційні рахунки, що відкриті в органах Державної казначейської служби, які підписані начальником Управління консолідованої звітності з виконання бюджетів Державної казначейської служби України.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності Інститут зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України за період, що підлягав аудиту, у відділені Державної казначейської служби у Голосіївському районі Управління Державної казначейської служби в м.Києві відкрито реєстраційні рахунки з обліку коштів спеціального фонду бюджету, а саме:

- № 31250293308855 - рахунок для зарахування до спеціального фонду державного бюджету власних надходжень бюджетних установ (оренда).

Здійснення операцій з оброблення казначейських виписок визначено в посадовій інструкції головного бухгалтера Беззубова О.Є.

Перевіркою банківських операцій встановлено, що облік банківських операцій ведеться на субрахунку № 313 , а з 2017р. № 2313/ 3 «Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку спеціальних коштів» за даними меморіального ордеру № 3 по відповідних субрахунках.

Перевіркою встановлено, що казначейські виписки пред'явлені в повному обсязі, рух коштів на рахунках підтверджується первинними документами, залишки грошових коштів на кінець кожного місяця за даними виписок, відомостей обліку розрахунково-фінансових операцій та оборотних відомостей по субрахунках ідентичні та відповідають даним журналу «Головна книга».

Перевіркою казначейських виписок Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України фактів спрямування бюджетних коштів на депозитні рахунки, а також кредитування суб'єктів підприємницької діяльності не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України за період з 2016 р. по 8 місяців 2018 р. порушень не встановлено.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку станом на 01.09.2018 р. на балансі Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України обліковувались основні засоби на суму 1 661 355,9 тис.грн., в тому числі:

- земельна ділянка первісною вартістю – 1 655 388,8 тис.грн.;
- будівлі та споруди - 781,3 тис.грн.;
- машини та обладнання – 3 225,3 тис.грн.;
- транспортні засоби - 380,6 тис.грн.;
- інструменти, прилади та інвентар - 466,7 тис.грн.;
- бібліотечні фонди – 295,5 тис.грн.;
- інші основні засоби - 87,5 тис.грн.;
- інші необоротні активи – 730,2 тис.грн.

Станом на 01.09.2018 р., згідно бухгалтерського обліку, на балансі Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України рахуються на субрахунок 1013 «Будівлі та споруди» первинною вартістю 781,3 тис.грн.

Загальна площа будівель та споруд, що знаходяться на балансі Інституту станом на 01.09.2018р.- 5266,8 кв.м.

Площа приміщень, яка використовується організацією – 4684,3 кв.м.

Станом на 01.09.2018 р. Інститутом зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України здається в оренду 582,5 кв.м., 9 комерційним структурам, що складало 11 % від усієї площі приміщень Інституту.

В тому числі здається заасфальтований майданчик 10 кв.м. під відкриту автостоянку.

Договори оренди підписані з боку Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України - директором, з боку орендарів - керівниками та завірені печатками обох сторін.

Передача приміщень Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України в оренду здійснювалась з дозволів Президії НАН України, які в наявності по всім орендарям.

Відповідно до вимог Методики розрахунку і порядку використання плати за оренду державного майна, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.1995 р. № 786 (зі змінами та доповненнями), розмір орендної плати визначений на підставі експертних оцінок вартості об'єктів оренди, які виконані незалежними експертами.

До договорів оренди нежитлових приміщень додані розрахунки орендної плати, розрахунки комунальних та експлуатаційних послуг, звіти оцінки вартості майна, що передається в оренду та акти приймання-передачі майна та дозволи на підставі розпоряджень Президії НАН України. Рахунки на оплату земельного податку який розраховується орендарем по методиці податкових органів - підстава нормативна грошова оцінка; теплової енергії, водопостачання та

Продовження дод. Б

водовідведення, за вивіз сміття, надання комунальних послуг проведені за діючими розрахунками та тарифами.

До перевірки були надані укладені додаткові угоди про внесення змін і доповнень до договорів оренди.

Згідно умов договорів оренди орендна плата коригувалась на індекс інфляції щомісяця за поточний місяць.

Також до перевірки надано поновлений розрахунок плати за оренду та відшкодування земельного податку.

Орендарі щомісячно здійснювали відшкодування комунальних та інших послуг згідно розрахунків виставлених орендарям, розрахованих за послуги теплопостачання, водопостачання і водовідведення - пропорційно площі орендованого приміщення.

Оформлення договорів оренди з відповідними розрахунками, надання документації по проведенню експертної оцінки для здачі приміщень та обладнання в оренду покладено на провідного інженера Смоловика С.А., нарахування щомісячної індексації по договорам оренди, аналіз планових та фактичних надходжень за договорами оренди згідно посадової інструкції покладено на провідного бухгалтера Бурю Г.А.

Перевіркою стану розрахункової дисципліни встановлено, що облік розрахунків із дебіторами та кредиторами ведеться відповідно до вимог наказу Державного казначейства України від 27.07.2000 р. № 38 «Про затвердження Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання».

Нарахування орендної плати з урахуванням індексу інфляції та комунальних послуг велися в Інституті зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України у меморіальному ордері № 14 «Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ» по рахунку №711, а з 2017 р. №7411 «Інші доходи за обмінними операціями «оренда», надходження відображалось по рахунку №364, а з 2017 р. №2117 «Розрахунки з іншими дебіторами».

Щомісячне нарахування суми, належної до сплати за приміщення та спожитих комунальних послуг в розрізі орендарів відображалось по бухгалтерському обліку в меморіальному ордері № 14 «Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ» по рахунку №364, а з 2017 р. №2117 «Розрахунки з іншими дебіторами».

Вівся облік розрахунків з кредиторами по субрахунку № 675, а з 2017 р. №6211 «Розрахунки з іншими кредиторами» та відповідному меморіальному ордеру №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами».

Книга реєстрації договорів на оренду приміщень велась за увесь період, що перевірявся та надана до перевірки.

Заведена реєстрація договорів на електронних носіях.

Продовження дод. Б

Згідно даних книги реєстрації договорів на оренду приміщень та наданих довідок про перелік орендарів на оренду приміщень щороку в Інституті зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України за період що перевірявся було орендарів :

- за 2016 рік – 16 орендарів;
- за 2017 рік – 14 орендарів;
- за 2018 рік – 15 орендарів.

Довідка про перелік орендарів на оренду приміщень та земельних ділянок по Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України за 2016 – 2018 роки до звіту додається.

За період перевірки, згідно бухгалтерського обліку, виставлені рахунки орендарям на сплату орендної плати, комунальних послуг та земельного податку:

Найменування послуг	2016 рік.	2017 рік	2018 рік
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Плата за оренду приміщень			
План використання бюджетних коштів	1714,3	1712,5	1554,8(план на 8 місяців)
Нараховано доходів	1779,2	1712,5	1554,8(За 8 м.)
Надійшло	1714,3	1712,5	1554,8(За 8 м.)
Різниця між нараховано доходів та надійшло коштів	64,9	-	-
Комунальні послуги та утримання будинку			
План використання бюджетних коштів	-	-	-
Нараховано доходів	455,0	342,7	201,2
Надійшло	455,0	342,7	201,2
Різниця між нараховано доходів та надійшло коштів	-	-	-
Земельний податок			
План використання бюджетних коштів	-	-	-
Нараховано доходів	248,1	219,5	331,3
Надійшло	248,1	219,5	331,3
Різниця між нараховано доходів та надійшло коштів	-	-	-

Таким чином, згідно наданих даних таблиці:

- за 2016 рік згідно плану надходження коштів за оренду приміщення у сумі 1714,3 тис. грн., фактично надійшло 1714,3 тис. грн., заборгованість за оренду приміщень склала у сумі 64,9 тис. грн.;
- за 2017 рік згідно плану надходження коштів за оренду приміщення у сумі 1712,5 тис. грн., фактично надійшло 1712,5 тис. грн.;
- за 2018 рік згідно плану надходження коштів за оренду приміщення у сумі 1554,8 тис. грн., фактично надійшло 1554,8 тис. грн.

Продовження дод. Б

Заборгованість за оренду приміщень по Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена на 01.01.2016 року складала на суму 63,6 тис. грн., у тому числі по орендарям:

- ТОВ «Бізнес Ідея» на суму 10,6 тис. грн., яка рахувалась з 2014 року та була погашена у листопад 2017 року;
- ТОВ «Велес» на суму 11,8 тис. грн., яка рахувалась з жовтня 2015 року та була погашена у січні 2016 року;
- ПП «Еліт Комфорт» на суму 4,3 тис. грн., яка рахувалась з грудня 2015 року та була погашена у січні 2016 року;
- ФОП Денисенко Е.Г. на суму 23,9 тис. грн., яка рахувалась з жовтня 2015 року та була погашена у січні 2016 року;
- ТОВ «Хатка» на суму 13,0 тис. грн., яка рахувалась з грудня 2015 року та була погашена у січні 2016 року.

Заборгованість за оренду приміщень по Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена на 01.01.2017 року, тобто за 2016 рік складала на суму 64,9 тис. грн., у тому числі по орендарям:

- ТОВ «Бізнес Ідея» на суму 10,6 тис. грн., яка рахувалась з 2014 року та була погашена у листопад 2017 року;
- КП «Берегиня – 94» на суму 33,5 тис. грн., яка рахувалась з грудня 2016 року та була погашена у січні 2017 року;
- ФОП Денисенко Е.Г. на суму 20,8 тис. грн., яка рахувалась з жовтня 2016 року та була погашена у січні 2017 року.

Заборгованість за оренду приміщень по Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України на 01.01.2018 року, тобто за 2017 рік була відсутня.

Заборгованість за оренду приміщень по Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України на 01.09.2018 року, тобто за 8 місяців 2018 року була відсутня.

Довідка про заборгованість по орендарям за оренду приміщень по Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України за 2016-2018 роки до звіту додається.

Відшкодування земельного податку по орендарям проводилось своєчасно, на протязі наступного місяця, заборгованостей за період, що перевірявся по відшкодуванню земельного податку Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України не встановлено.

За спожиті комунальні послуги по орендарям по Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України за 2016-2018 роки кошти надходили своєчасно, заборгованості не допускалися.

Довідка про заборгованість комунальних послуг по орендарям по Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України за 2016-2018 роки до звіту додається.

Перевіркою проаналізовано використання коштів отриманих від оренди приміщень Інститутом зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України за 2016 – 2018 роки:

№п/п	Найменування рахунку	Одиниця виміру	2016 рік	2017 рік	8 місяців 2018 року
	Витрачено орендної плати	тис.грн.	1732,9	1666,1	1271,3
	в тому числі:				
1.	відрядження	тис.грн	-	-	-
2.	матеріали, інший інвентар	тис.грн	225,0	274,0	120,0
3.	утримання легкового транспорту	тис.грн	40,0	50,0	-
4.	послуги зв'язку	тис.грн	2,4	2,9	3,3
5.	аварійний ремонт	тис.грн	-	-	-
6.	інші послуги	тис.грн	272,0	236,6	207,4

						Продовження дод. Б
7.	друк та підписка наукової літератури	тис.грн	15,0	20,0	15,1	
8.	ПДВ, інші податки	тис.грн	447,9	465,4	402,6	
9.	теплопостачання	тис.грн	412,0	288,2	304,5	
10.	водопостачання	тис.грн	8,4	12,0	4,7	
11.	електроенергія	тис.грн	157,7	189,3	103,7	
12.	інші комунальні послуги	тис.грн	55,6	88,2	51,1	
13.	придбання основних фондів	тис.грн	96,9	39,5	58,9	

Кошти, які надходили від оренди приміщень витрачались згідно затвердженого кошторису доходів та видатків по спеціальному фонду по статтям витрат. А саме на відшкодування податків, на оплату теплопостачання в повному обсязі, на електроенергію в повному обсязі, на придбання матеріалів та інвентаря і інших послуг за увесь період, що перевірявся.

Кошти від надходження оренди приміщень на виплату заробітної плати і нарахування на неї не передбачались затвердженим кошторисом доходів та видатків по спеціальному фонду та не проводились увесь період, що перевірявся.

Перевіркою встановлено, що Інститут зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України дотримувався напрямків використання коштів спеціального фонду, відповідно до вимог ч.4 ст.13 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456 - УІ та постанови Кабінету Міністрів України від 17.05.2002 р. № 659 «Про затвердження переліку груп власних надходжень бюджетних установ вимог щодо їх утворення та напрямків використання», проведеною перевіркою порушень не встановлено.

Щомісячне нарахування суми, належної до сплати за приміщення в розрізі орендарів відображались по бухгалтерському обліку по факту нарахування по дебету субрахунку № 364, а з 2017 р. №2117 в меморіальному ордері № 4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами» в журналі «Головна книга».

Відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 Інститутом зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України проводились інвентаризації щороку розрахунків з орендарями.

Операцію з прийняття по бухгалтерському обліку Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України вартості послуг з водопостачання та водовідведення відображено за даними бухгалтерського обліку установи за дебетом рахунку №811, а з 2017 р. №8113 «Видатки за коштами, отриманими як плата за послуги», кредитом субрахунку 364 «Розрахунки з іншими дебіторами».

Перевіркою оплати комунальних послуг проведено шляхом співставлення казначейських виписок, платіжних доручень, рахунків-фактур, договору, актів виконаних робіт, меморіального ордеру № 3 «Накопичувальна відомість по руху коштів за спеціальними коштами», № 4 «Розрахунки з іншими дебіторами», даними книги «Журнал- головна» та звітних даних.

Перевіркою своєчасності та повноти нарахування орендної плати та комунальних послуг за період перевірки встановлено, що рахунки за спожиті комунальні послуги надсилались бухгалтерією Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України орендарям своєчасно.

Перевіркою бухгалтерських реєстрів по розрахунках з різними дебіторами та кредиторської заборгованості по меморіальних ордерах з даним оборотно-сальдових відомостей, книги «Журнал - головна» та балансу, розбіжностей не встановлено. Продовження дод. Б

3. Висновки:

Аудиторський висновок - позитивний.

Отримано необхідну інформацію та пояснення і вони є достатньою базою для відображення реального стану справ Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України з дотримання вимог чинного законодавства при використанні Державного майна.

Бухгалтерський облік та фінансова звітність, із врахуванням отриманої інформації, велися за 2016-2018 роки згідно чинного законодавства.

Робота керівництва з орендарями проведена в такому напрямку, що за 2017 – 2018 роки досягли своєчасних надходжень за оренду приміщень, земельного податку та комунальних послуг, тобто заборгованості за 2017- 2018 роки відсутні.

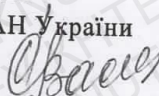
4. Рекомендації:

Надалі співпрацювати з орендарями по своєчасному надходженню коштів за оренду приміщень та комунальних послуг щомісяця і не допускати заборгованостей.

Надалі проводити роботу по залученню орендарів на оренду приміщень з метою збільшення надходження спец коштів на рахунки Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України.

З аудиторським звітом ознайомлені:

Головний спеціаліст
відділу аудиту НАН України
НАН України
С.К. Васильєва



Директор Інституту
зоології ім. І.І. Шмальгаузена
НАН України
І.А. Акімов



Заступник директора з науково-
прикладних та організаційних
питань
Дерев'янко М.М.



Головний бухгалтер
О.Є. Беззубова



Один екземпляр звіту отримала

Головний бухгалтер
О.Є. Беззубова



Джерела інформації

1. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність України» від 16.07.1999 р. № 996-ХІУ.
2. Накази по Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України.
3. Наказ Головного управління Державного казначейства України «Про план рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ» від 27.07.2000 р. № 68 зі змінами.
4. Методика розрахунку і порядку використання плати за оренду державного майна, затверджена постановою Кабінету Міністрів від 04.10.1995 р. № 786 (зі змінами та доповненнями).
5. Порядок складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 р. № 228.
6. Типове положення з планування обліку і калькулювання НДР затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.07.1996 р. № 830.
7. Наказ МФУ від 26.03.2013 р. № 611 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ».
8. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Міністерством фінансів України від 24.05.1996 р. № 88.
9. Порядок складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затверджений наказом Державного казначейства України від 24.01.2012 р. № 44 зі змінами.
10. Нормативні акти НАН України та Статут Інституту зоології ім. І.І. Шмальгаузена НАН України.

Додаток В

**Зразок документу «Перехресний контроль» по відношенню до
досліджуваної бюджетної установи «Інститут зоології ім. І. І. Шмальгаузена
НАН України»**

Відомості щодо підрозділу, діяльність якого перевіряється		Інформація про ініціатора контрольних процедур	
Керівник підрозділу	П. І. Б	Контролер	П. І. Б
Період, що підпадає під перевірку	«...»	Дата завершення перевірки	П. І. Б
Перехресний контроль, робочий документ 210			
Ціль: Впевнитися, що звітність бюджетної установи була перевірена з метою підтвердження її достовірності (мету слід уточнити відповідно до специфічних вимог, наприклад тоді, коли фінансова звітність надана на вимогу інвестора у валюті представлення)			
№	Питання	Так / Ні	Підстава
1.	ЗАГАЛЬНІ ПИТАННЯ		
а)	Чи представлена звітність та кошторисна документація відповідно до зразків, передбачених нормативною документацією	Так	Фінансова звітність за 2017 р. представлена відповідно до зразків, передбачених МСФЗ, та за вимогою інвестора
б)	Чи правильний зміст	Так	Зміст правильний
в)	Чи були разом по сторінках і по рядках перевірені, зокрема, порівняльні дані	Так	Були разом по сторінках та по рядках перевірені, зокрема, порівняльні дані
г)	Чи коректно відображені у фінансовій звітності дані бухгалтерського обліку	Так	Дані бухгалтерського обліку коректно відображені у фінансовій звітності
д)	Чи узгоджується з фінансовими звітами інформація, відображена у звіті директора (дивіденди, прибутки, акції випущені тощо)	Так	Примітки до фінансової звітності
е)	Чи коректно представлені посилання на примітки в Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), Звіті про рух грошових коштів	Так	Посилання є коректними

Додаток 1

до Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів
(абзац другий підпункту 2.1.1 пункту 2.1)

БАЛАНС (форма №1)на 01 січня 2015 р.Установа Інститут зоології ім. І.І.Шмальгаузена

КОДИ

Територія _____

за ЄДРПОУ

05416975

за КОАТУУ

8039100000

за КОПФГ

425

Організаційно-правова форма господарювання державна організація (установа, заклад)

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету

654 НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ НАУК УКРАЇНИ

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів _____

Періодичність: квартальна, річна.Одиниця виміру: грн. коп.

Управління Державної казначейської
служби у Голосівському районі
м. Кисва

19 СІЧ 2015

ВІДДІЛ ЗВІТНОСТІ ТА
БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ
Казначей № 2

Продовження дод. Г

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду (року)
1	2	3	4
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи			
Балансова (залишкова) вартість	110	93925.00	93925.00
Знос	111	-	-
Первісна (переоцінена) вартість	112	93925.00	93925.00
Основні засоби			
Балансова (залишкова) вартість	120	1008910.00	1050693.00
Знос	121	3585848.00	3385259.00
Первісна (переоцінена) вартість	122	4594758.00	4435952.00
Інші необоротні матеріальні активи			
Балансова (залишкова) вартість	130	324610.00	441911.00
Знос	131	281222.00	199585.00
Первісна (переоцінена) вартість	132	605832.00	641496.00
Незавершене капітальне будівництво	140	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	145	-	-
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Матеріали і продукти харчування	150	550585.71	612302.73
Малоцінні та швидкозношувані предмети	160	172817.93	163433.50
Інші запаси	170	162448.50	161981.40
Дебіторська заборгованість	180	25282.57	118236.82
Розрахунки з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги	181	25187.55	110203.79
Розрахунки із податків і зборів	182	95.02	-
Розрахунки із страхування	183	-	-
Розрахунки з відшкодування завданих збитків	184	-	-
Розрахунки за спеціальними видами платежів	185	-	-
Розрахунки з підзвітними особами	186	-	-
Розрахунки за іншими операціями	187	-	8033.03
Розрахунки за операціями з внутрішньої передачі запасів	190	-	-
Розрахунки за окремими програмами	200	-	-
Короткострокові векселі одержані	210	-	-
Інші кошти	220	-	-
Грошові документи	221	-	-
Грошові кошти в дорозі	222	-	-
Рахунки в банках	240	-	-
Рахунки загального фонду	241	-	-
Рахунки спеціального фонду	242	-	-
Рахунки в іноземній валюті	243	-	-
Інші поточні рахунки	244	-	-
Рахунки в казначействі загального фонду	250	-	-
Рахунки в казначействі спеціального фонду	260	234629.42	416689.75
Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги	261	234629.42	416689.75
Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень	262	-	-
Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду	263	-	-
Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів	264	-	-
Інші рахунки в казначействі	270	-	-
Каса	280	-	-
Поточні фінансові інвестиції	285	-	-
III. ВИТРАТИ			
Видатки та надання кредитів загального фонду	290	-	-
Видатки та надання кредитів спеціального фонду	300	-	-
Видатки за коштами, отриманими як плата за послуги	301	-	-
Видатки та надання кредитів за іншими джерелами власних надходжень	302	-	-
Видатки та надання кредитів за іншими надходженнями спеціального фонду	303	-	-
Видатки за коштами, отриманими на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів	304	-	-
БАЛАНС	310	2573209.13	3059173.20

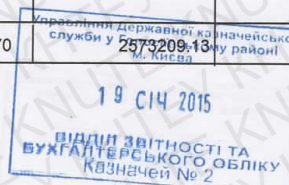
304
 19 СІЧ 2015
 ВІДДІЛ ЗВІТНОСТІ ТА
 ВУЖГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ
 Казначей № 2

Продовження дод. Г

3

Продовження додатка 1

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду (року)
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Фонд у необоротних активах	330	1427445.00	1586529.00
Фонд у малоцінних та швидкозношуваних предметах	340	172817.93	163433.50
Фонд у фінансових інвестиціях	345	-	-
Результат виконання кошторису за загальним фондом	350	1629.45	1148.21
Результат виконання кошторису за спеціальним фондом	360	540776.21	562925.74
Результати переоцінок	370	-	-
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання	380	-	-
Короткострокові позики	390	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	400	-	-
Короткострокові векселі видані	410	-	-
Кредиторська заборгованість	420	-	266775.38
Розрахунки з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги	421	-	189806.17
Розрахунки за спеціальними видами платежів	422	-	-
Розрахунки із податків і зборів	423	-	-
Розрахунки із страхування	424	-	9304.49
Розрахунки із заробітної плати та інших виплат	425	-	26419.00
Розрахунки зі стипендіатами	426	-	-
Розрахунки з підзвітними особами	427	-	33212.69
Розрахунки за депозитними сумами	428	-	-
Розрахунки за іншими операціями	429	-	8033.03
Розрахунки за операціями з внутрівідомчої передачі запасів	430	430540.54	478361.37
Розрахунки за окремими програмами	440	-	-
III. ДОХОДИ			
Доходи загального фонду	450	-	-
Доходи спеціального фонду	460	-	-
Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги	461	-	-
Доходи за іншими джерелами власних надходжень	462	-	-
Доходи за іншими надходженнями спеціального фонду	463	-	-
Доходи за коштами, отриманими на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів	464	-	-
БАЛАНС	470		3059173.20



Продовження дод. Г

4

Продовження додатка 1

РОЗШИФРОВКА ПОЗАБАЛАНСОВИХ РАХУНКІВ

Назва рахунку позабалансового обліку	Код рядка	Залишок на початок звітнього року	Надходження	Вибуття	Залишок на кінець звітнього періоду (року)
1	2	3	4	5	6
01 "Орендовані необоротні активи "	10	-	-	-	-
02 "Активи на відповідальному зберіганні "	20	-	-	-	-
04 "Непередбачені активи і зобов'язання"	30	-	-	-	-
05 "Гарантії та забезпечення "	40	-	-	-	-
06 "Передані (видані) активи відповідно до законодавства"	50	-	-	-	-
07 "Списані активи та зобов'язання "	60	-	-	-	-
071"Списана дебіторська заборгованість"	61	-	-	-	-
072"Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей"	62	-	-	-	-
08 "Бланки документів суворої звітності "	70	-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
Разом (10+20+30+40+50+60+70)		-	-	-	-

Керівник



Акімов Ігор Андрійович

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

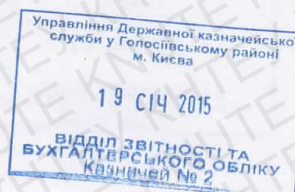


Безубова Ольга Євгенівна

(підпис)

(ініціали, прізвище)

"15" січня 2015 року



Додаток Д

Додаток 2

до Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів (абзац третій підпункту 2.1.1 пункту 2.1)

ЗВІТ
про результати фінансової діяльності (форма № 9 д, № 9м)
за 2014 рік

Установа Інститут зоології ім. І.І.Шмальгаузена

Територія _____

КОДИ

Організаційно-правова форма господарювання _____

державна організація (установа, заклад)

за ЄДРПОУ 05416975

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету _____

654 Національна академія наук України

за КОАТУУ 8039100000

за КОПФГ 425

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів _____

Періодичність: річна

Одиниця виміру: грн. коп.

Показники	Код рядка	За попередній звітний рік	За звітний рік
1	2	3	4
Загальний фонд		x	x
Отримані доходи	010	x	13996242.70
Видатки та надання кредитів	020	x	13996723.94
у тому числі :			
поточні	021	x	13996723.94
капітальні	022	x	-
надання кредитів	023	x	-
Списані недостачі	030	x	-
Списана заборгованість(+;-)	040	x	-
у тому числі :			
дебіторська	041	x	-
кредиторська	042	x	-
Результат переоцінок(+,-)	050	x	-
у тому числі :			
уцінка	051	x	-
дооцінка	052	x	-
Інші видатки	060	x	-
Фінансовий результат за загальним фондом (профіцит"+";дефіцит"-")	090	x	148.21

Управління Державної казначейської служби в Кіровоградській області
1629-46
19-01-14 2015
ВІДДІЛ ЗВІТНОСТІ ТА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ
Казначей № 2

1	2	3	4
Спеціальний фонд			
Отримані доходи	100	x	x
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	110	x	1506708.50
у тому числі :			
плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	111	x	318075.60
надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	112	x	-
плата за оренду майна бюджетних установ	113	x	1147173.10
надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	114	x	-
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	120	x	41459.80
у тому числі :			
благодійні внески, гранти та дарунки	121	x	7843.00
кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб	122	x	33616.80
кошти, що отримують вищі та професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право	123	x	-
Інші надходження спеціального фонду	130	x	-
Надходження коштів на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів	140	x	-
Надходження позик міжнародних фінансових організацій	150	x	-
Перераховано залишок	200	x	-
Отримано залишок	300	x	-
Видатки та надання кредитів	400	x	1484558.97
у тому числі :			
поточні	401	x	1367797.41
капітальні	402	x	116761.56
надання кредитів	403	x	-
Списані недостачі	500	x	-
Списана заборгованість(+;-)	600	x	-
у тому числі :			
дебіторська	601	x	-
кредиторська	602	x	-
Результат переоцінок(+;-)	700	x	-
у тому числі :			
уцінка	701	x	-
дооцінка	702	x	-
Інші видатки	800	x	-
Фінансовий результат за спеціальним фондом (профіцит"+";дефіцит"-")	900		540776.21 562925.74

Керівник

(підпис)

Акімов Ігор Андрійович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Безубова Ольга Євгенівна

(ініціали, прізвище)

15

січня

2015 року



Додаток Е

Додаток 1

до Порядку складання фінансової, бюджетної та
іншої звітності розпорядниками та одержувачами
бюджетних коштів
(пункт 2.1)

БАЛАНС (форма №1)на 01 січня 2016 р.Установа Інститут зоології ім. І.І.Шмальгаузена

КОДИ

за ЄДРПОУ

05416975

за КОАТУУ

8039100000

за КОПФГ

425

Територія м. КиївОрганізаційно-правова форма господарювання державна організація (установа, заклад)

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету

654 НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ НАУК УКРАЇНИ

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Періодичність: квартальна, річнаОдиниця виміру: грн. коп.

Управління Державної казначейської
служби у Голосівському районі
м. Києва

16 СІЧ 2016

ЛЮДИЛ ЗВІТНОСТІ ТА
БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ
Кієвський № 2

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду (року)
1	2	3	4
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи			
Балансова (залишкова) вартість	110	93925.00	84529.00
Накопичена амортизація	111	-	9396.00
Первісна (переоцінена) вартість	112	93925.00	93925.00
Основні засоби			
Балансова (залишкова) вартість	120	1050693.00	1656392626.97
Знос	121	3385259.00	3522376.72
Первісна (переоцінена) вартість	122	4435952.00	1659915003.69
Інші необоротні матеріальні активи			
Балансова (залишкова) вартість	130	441911.00	469335.32
Знос	131	199585.00	218799.60
Первісна (переоцінена) вартість	132	641496.00	688134.92
Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи			
Довгострокові фінансові інвестиції	140	-	-
	145	-	-
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Матеріали і продукти харчування	150	612302.73	641941.11
Малоцінні та швидкозношувані предмети	160	163433.50	166893.28
Інші запаси	170	161981.40	161981.00
Дебіторська заборгованість	180	118236.82	63611.63
Розрахунки з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги	181	110203.79	63611.63
Розрахунки із податків і зборів	182	-	-
Розрахунки із страхування	183	-	-
Розрахунки з відшкодування завданих збитків	184	-	-
Розрахунки за спеціальними видами платежів	185	-	-
Розрахунки з підзвітними особами	186	-	-
Розрахунки за іншими операціями	187	8033.03	-
Розрахунки за операціями з внутрішньої передачі запасів	190	-	-
Розрахунки за окремими програмами	200	-	-
Витрати майбутніх періодів	205	-	15950.18
Короткострокові векселі одержані	210	-	-
Інші кошти	220	-	-
Грошові документи	221	-	-
Грошові кошти в дорозі	222	-	-
Рахунки в банках	240	-	-
Рахунки загального фонду	241	-	-
Рахунки спеціального фонду	242	-	-
Рахунки в іноземній валюті	243	-	-
Інші поточні рахунки	244	-	-
Рахунки в казначействі загального фонду	250	-	-
Рахунки в казначействі спеціального фонду	260	416689.75	471026.78
Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги	261	416689.75	471026.78
Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень	262	-	-
Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду	263	-	-
Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів	264	-	-
Інші рахунки в казначействі	270	-	-
Каса	280	-	-
Поточні фінансові інвестиції	285	-	-
III. ВИТРАТИ			
Видатки та надання кредитів загального фонду	290	-	-
Видатки та надання кредитів спеціального фонду	300	-	-
Видатки за коштами, отриманими як плата за послуги	301	-	-
Видатки та надання кредитів за іншими джерелами власних надходжень	302	-	-
Видатки та надання кредитів за іншими надходженнями спеціального фонду	303	-	-
Видатки за коштами, отриманими на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів	304	-	-
Інші витрати	305	-	-
БАЛАНС	310	-	-

Управління Державної казначейської служби у Тернопільській області
3059173.20 м. Києва 1658467895.27

16 СІЧ 2016
ВІДДІЛ ЗВІТНОСТІ ТА
БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ
Казначей № 4

3

Продовження дод. Е
Продовження додатка 1

П А С И В	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду (року)
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Фонд у необоротних активах	330	1586529.00	1656946491.29
Фонд у малоцінних та швидкозношуваних предметах	340	163433.50	166893.28
Фонд у фінансових інвестиціях	345	-	-
Результат виконання кошторису за загальним фондом	350	1148.21	11757.39
Результат виконання кошторису за спеціальним фондом	360	562925.74	870990.32
Капітал у дооцінках	370	-	-
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання	380	-	-
Короткострокові позики	390	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	400	-	-
Короткострокові векселі видані	410	-	-
Кредиторська заборгованість	420	266775.38	-
Розрахунки з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги	421	189806.17	-
Розрахунки за спеціальними видами платежів	422	-	-
Розрахунки із податків і зборів	423	-	-
Розрахунки із страхування	424	9304.49	-
Розрахунки із заробітної плати та інших виплат	425	26419.00	-
Розрахунки зі стипендіатами	426	-	-
Розрахунки з підзвітними особами	427	33212.69	-
Розрахунки за депозитними сумами	428	-	-
Розрахунки за іншими операціями	429	8033.03	-
Розрахунки за операціями з внутрішньої передачі запасів	430	478361.37	471762.99
Розрахунки за окремими програмами	440	-	-
Доходи майбутніх періодів	445	-	-
III. ДОХОДИ			
Доходи загального фонду	450	-	-
Доходи спеціального фонду	460	-	-
Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги	461	-	-
Доходи за іншими джерелами власних надходжень	462	-	-
Доходи за іншими надходженнями спеціального фонду	463	-	-
Доходи за коштами, отриманими на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів	464	-	-
Інші доходи	465	-	-
БАЛАНС	470	3059173.20	1658467895.27



РОЗШИФРОВКА ПОЗАБАЛАНСОВИХ РАХУНКІВ

Назва рахунку позабалансового обліку	Код рядка	Залишок на початок звітнього року	Надходження	Вибуття	Залишок на кінець звітнього періоду (року)
1	2	3	4	5	6
01 "Орендовані необоротні активи "	10	-	-	-	-
02 "Активи на відповідальному зберіганні "	20	-	-	-	-
04 "Непередбачені активи і зобов'язання"	30	-	-	-	-
041 "Непередбачені активи "	31	-	-	-	-
042 "Непередбачені зобов'язання"	32	-	-	-	-
05 "Гарантії та забезпечення "	40	-	-	-	-
06 "Передані (видані) активи відповідно до законодавства"	50	-	-	-	-
07 "Списані активи та зобов'язання "	60	-	-	-	-
071"Списана дебіторська заборгованість"	61	-	-	-	-
072"Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей"	62	-	-	-	-
08 "Бланки документів суворої звітності "	70	-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
Разом (10+20+30+40+50+60+70)		-	-	-	-

Керівник



(підпис)

І.А. Акімов

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

О.Є. Беззубова

(ініціали, прізвище)

"15 " січня 20 16 року



Додаток Ж

Додаток 2

до Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів (абзац третій підпункту 2.1.1 пункту 2.1)

ЗВІТ
про результати фінансової діяльності (форма № 9 д, № 9м)
за 2015 рік

Установа Інститут зоології ім. І.І.ШмальгаузенаТериторія м. Київ

КОДИ

Організаційно-правова форма господарювання

державна організація (установа, заклад)за ЄДРПОУ 05416975за КОАТУУ 8039100000

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету

654 Національна академія наук Україниза КОПФГ 425

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів

Періодичність: річнаОдиниця виміру: грн. коп.

Показники	Код рядка	За попередній звітний рік	За звітний рік
1	2	3	4
Загальний фонд		X	X
Отримані доходи	010	X	13606954.82
Видатки та надання кредитів	020	X	13596345.64
у тому числі :			
поточні	021	X	13596345.64
капітальні	022	X	-
надання кредитів	023	X	-
Списані недостачі	030	X	-
Списана заборгованість(+;-)	040	X	-
у тому числі :			
дебіторська	041	X	-
кредиторська	042	X	-
Капітал у дооцінках(+,-)	050	X	-
у тому числі :			
уцінка	051	X	-
дооцінка	052	X	-
Інші видатки	060	X	-
Фінансовий результат за загальним фондом (профіцит"+";дефіцит"-")	090	1148.21	11757.39



Продовження дод. Ж

Продовження додатка 2

1	2	3	4
Спеціальний фонд			
Отримані доходи		x	x
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	100	x	2035421.85
у тому числі :	110	x	1934356.45
плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	111	x	185160.00
надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	112	x	-
плата за оренду майна бюджетних установ	113	x	1749196.45
надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	114	x	-
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	120	x	101065.40
у тому числі :			
благодійні внески, гранти та дарунки	121	x	64451.00
кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб	122	x	36614.40
кошти, що отримують вищі та професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право	123	x	-
кошти, отримані від реалізації майнових прав на фільми, вихідні матеріали фільмів та фільмокопій, створені за бюджетні кошти за державним замовленням або на умовах фінансової підтримки	124	x	-
Інші надходження спеціального фонду	130	x	-
Надходження коштів на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів	140	x	-
Надходження позик міжнародних фінансових організацій	150	x	-
Перераховано залишок	200	x	-
Отримано залишок	300	x	-
Видатки та надання кредитів	400	x	1727357.27
у тому числі :			
поточні	401	x	1606704.27
капітальні	402	x	120653.00
надання кредитів	403	x	-
Списані недостачі	500	x	-
Списана заборгованість(+;-)	600	x	-
у тому числі :			
дебіторська	601	x	-
кредиторська	602	x	-
Капітал у дооцінках(+;-)	700	x	-
у тому числі :			
уцінка	701	x	-
дооцінка	702	x	-
Інші видатки	800	x	-
Фінансовий результат за спеціальним фондом (профіцит"+";дефіцит"-")	900	562925.74	870990.32

Керівник

Головний бухгалтер

15

січня

2016 року

І.А. Акімов

(ініціали, прізвище)

О.С. Беззубова

(ініціали, прізвище)

Управління Державної казначейської служби у Голосієвському районі м. Києва

№ 16 СІЧ 2016

ВІДПОВІДАЛЬНИЙ ТА
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ
КАЗНАЧЕЙ № 2

Додаток 1

до Порядку складання фінансової, бюджетної та
іншої звітності розпорядниками та одержувачами
бюджетних коштів
(пункт 2.1)

БАЛАНС (форма №1)на 01 січня 2017 р.Установа Інститут зоології ім. І.І.Шмальгаузена

КОДИ

Територія м. Київза ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ

05416975
8039100000
425

Організаційно-правова форма господарювання державна організація (установа, заклад)Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету
654 НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ НАУК УКРАЇНИКод та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів
_____Періодичність: квартальна, річнаОдиниця виміру: грн. коп.

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду (року)
1	2	3	4
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи			
Балансова (залишкова) вартість	110	84529.00	84529.00
Накопичена амортизація	111	9396.00	9396.00
Первісна (переоцінена) вартість	112	93925.00	93925.00
Основні засоби			
Балансова (залишкова) вартість	120	1656392626.97	1656411697.83
Знос	121	3522376.72	3712162.33
Первісна (переоцінена) вартість	122	1659915003.69	1660123860.16
Інші необоротні матеріальні активи			
Балансова (залишкова) вартість	130	469335.32	363469.39
Знос	131	218799.60	363722.56
Первісна (переоцінена) вартість	132	688134.92	727191.95
Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи			
Довгострокові фінансові інвестиції	140	-	-
145	-	-	-
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Матеріали і продукти харчування			
150	641941.11	752841.59	
Малоцінні та швидкозношувані предмети			
160	166893.28	161120.12	
Інші запаси			
170	161981.00	161981.00	
Дебіторська заборгованість			
180	63611.63	64956.59	
Розрахунки з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги			
181	63611.63	64956.59	
Розрахунки із податків і зборів			
182	-	-	
Розрахунки із страхування			
183	-	-	
Розрахунки з відшкодування завданих збитків			
184	-	-	
Розрахунки за спеціальними видами платежів			
185	-	-	
Розрахунки з підзвітними особами			
186	-	-	
Розрахунки за іншими операціями			
187	-	-	
Розрахунки за операціями з внутрішньої передачі запасів			
190	-	-	
Розрахунки за окремими програмами			
200	-	-	
Витрати майбутніх періодів			
205	15950.18	-	
Короткострокові векселі одержані			
210	-	-	
Інші кошти			
220	-	-	
Грошові документи			
221	-	-	
Грошові кошти в дорозі			
222	-	-	
Рахунки в банках			
240	-	-	
Рахунки загального фонду			
241	-	-	
Рахунки спеціального фонду			
242	-	-	
Рахунки в іноземній валюті			
243	-	-	
Інші поточні рахунки			
244	-	-	
Рахунки в казначействі загального фонду			
250	-	-	
Рахунки в казначействі спеціального фонду			
260	471026.78	287660.28	
Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за слуги			
261	471026.78	287660.28	
Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень			
262	-	-	
Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду			
263	-	-	
Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів			
264	-	-	
Інші рахунки в казначействі			
270	-	-	
Каса			
280	-	-	
Поточні фінансові інвестиції			
285	-	-	
III. ВИТРАТИ			
Видатки та надання кредитів загального фонду			
290	-	-	
Видатки та надання кредитів спеціального фонду			
300	-	-	
Видатки за коштами, отриманими як плата за послуги			
301	-	-	
Видатки та надання кредитів за іншими джерелами власних надходжень			
302	-	-	
Видатки та надання кредитів за іншими надходженнями спеціального фонду			
303	-	-	
Видатки за коштами, отриманими на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів			
304	-	-	
Інші витрати			
305	-	-	
БАЛАНС	310	1658467895.27	1658288255.80

13 січ 2017

ВІДПОВІДАЛЬНИЙ ЗА
ВЕДЕННЯМ РАХУНКІВ
КРАСНОДАРСЬКИЙ РАЙОН

Продовження дод. 3

Продовження додатка 1

3			
П А С И В	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду (року)
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Фонд у необоротних активах	330	1656946491.29	1656859696.22
Фонд у малоцінних та швидкозношуваних предметах	340	166893.28	161120.12
Фонд у фінансових інвестиціях	345	-	-
Результат виконання кошторису за загальним фондом	350	11757.39	895.38
Результат виконання кошторису за спеціальним фондом	360	870990.32	768374.89
Капітал у дооцінках	370	-	-
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання	380	-	-
Короткострокові позики	390	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	400	-	-
Короткострокові векселі видані	410	-	-
Кредиторська заборгованість	420	-	-
Розрахунки з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги	421	-	-
Розрахунки за спеціальними видами платежів	422	-	-
Розрахунки із податків і зборів	423	-	-
Розрахунки із страхування	424	-	-
Розрахунки із заробітної плати та інших виплат	425	-	-
Розрахунки зі стипендіатами	426	-	-
Розрахунки з підзвітними особами	427	-	-
Розрахунки за депозитними сумами	428	-	-
Розрахунки за іншими операціями	429	-	-
Розрахунки за операціями з внутрішньої передачі запасів	430	471762.99	498169.19
Розрахунки за окремими програмами	440	-	-
Доходи майбутніх періодів	445	-	-
III. ДОХОДИ			
Доходи загального фонду	450	-	-
Доходи спеціального фонду	460	-	-
Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги	461	-	-
Доходи за іншими джерелами власних надходжень	462	-	-
Доходи за іншими надходженнями спеціального фонду	463	-	-
Доходи за коштами, отриманими на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів	464	-	-
Інші доходи	465	-	-
БАЛАНС	470	1658467895.27	1658288255.80

13 січня 2017

ВІДПОВІДАЛЬНИЙ ТА
ВИБРАНИЙ ОСОБОЮ БЕЛІК

РОЗШИФРОВКА ПОЗАБАЛАНСОВИХ РАХУНКІВ

Назва рахунку позабалансового обліку	Код рядка	Залишок на початок звітного року	Надходження	Вибуття	Залишок на кінець звітного періоду (року)
1	2	3	4	5	6
01 "Орендовані необоротні активи "	10	-	-	-	-
02 "Активи на відповідальному зберіганні "	20	-	-	-	-
04 "Непередбачені активи і зобов'язання"	30	-	-	-	-
041 "Непередбачені активи "	31	-	-	-	-
042 "Непередбачені зобов'язання"	32	-	-	-	-
05 "Гарантії та забезпечення "	40	-	-	-	-
06 "Передані (видані) активи відповідно до законодавства"	50	-	-	-	-
07 "Списані активи та зобов'язання "	60	-	-	-	-
071"Списана дебіторська заборгованість"	61	-	-	-	-
072"Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей"	62	-	-	-	-
08 "Бланки документів суворої звітності "	70	-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
Разом (10+20+30+40+50+60+70)		-	-	-	-

Керівник

(підпис)

І.А. Акімов

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

О.Є. Безубова

(ініціали, прізвище)

"10" січня 2017 року



Додаток И

Додаток 2

до Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів
(абзац третій підпункту 2.1.1 пункту 2.1)

ЗВІТ
про результати фінансової діяльності (форма № 9 д, № 9м)
за 2016 рік

Установа <u>Інститут зоології ім. І.І.Шмальгаузена</u>	КОДИ
Територія <u>м. Київ</u>	за ЄДРПОУ <u>05416975</u>
Організаційно-правова форма господарювання <u>державна організація (установа, заклад)</u>	за КОАТУУ <u>8039100000</u>
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету <u>654 Національна академія наук України</u>	за КОПФГ <u>425</u>

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів _____

Періодичність: річнаОдиниця виміру: грн. коп.

Показники	Код рядка	За попередній звітний рік	За звітний рік
1	2	3	4
Загальний фонд		X	X
Отримані доходи	010	X	11709270.90
Видатки та надання кредитів	020	X	11720132.91
у тому числі :			
поточні	021	X	11720132.91
капітальні	022	X	-
надання кредитів	023	X	-
Списані недостачі	030	X	-
Списана заборгованість(+;-)	040	X	-
у тому числі :			
дебіторська	041	X	-
кредиторська	042	X	-
Капітал у дооцінках(+,-)	050	X	-
у тому числі :			
уцінка	051	X	-
дооцінка	052	X	-
Інші видатки	060	X	-
Фінансовий результат за загальним фондом (профіцит"+";дефіцит"-")	090	11757.39	895.38
Спеціальний фонд		X	X
Отримані доходи	100	X	1802696.82
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	110	X	1762976.82
у тому числі :			
плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	111	X	92075.00
надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	112	X	-
плата за оренду майна бюджетних установ	113	X	1650664.64
надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	114	X	20237.18



Продовження додатка 2 Продовження дод. И

1	2	3	4
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	120	x	39720.00
у тому числі :			
благодійні внески, гранти та дарунки	121	x	3252.00
кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб	122	x	36468.00
кошти, що отримують вищі та професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право; кошти, що отримують державні і комунальні вищі навчальні заклади, державні наукові установи, державні і комунальні заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектору для розміщення власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти	123	x	-
кошти, отримані від реалізації майнових прав на фільми, вихідні матеріали фільмів та фільмокопій, створені за бюджетні кошти за державним замовленням або на умовах фінансової підтримки	124	x	-
Інші надходження спеціального фонду	130	x	-
Надходження коштів на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів	140	x	-
Надходження позик міжнародних фінансових організацій	150	x	-
Перераховано залишок	200	x	-
Отримано залишок	300	x	-
Видатки та надання кредитів	400	x	1905312.25
у тому числі :			
поточні	401	x	1808609.91
капітальні	402	x	96702.34
надання кредитів	403	x	-
Списані недостачі	500	x	-
Списана заборгованість(+;-)	600	x	-
у тому числі :			
дебіторська	601	x	-
кредиторська	602	x	-
Капітал у дооцінках(+;-)	700	x	-
у тому числі :			
уцінка	701	x	-
дооцінка	702	x	-
Інші видатки	800	x	-
Фінансовий результат за спеціальним фондом (профіцит"+"; дефіцит"-")	900	870990.32	768374.89

Керівник

(підпис)

І.А. Акімов

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

О.С. Беззубова

(ініціали, прізвище)

" 10 " січня 2017 року

Додаток 2 в редакції Наказів Міністерства фінансів від 17.12.2012 р. № 1339, від 09.10.2013 № 866 з Наказами Міністерства фінансів від 17.12.2014 № 1207, від 04.03.2015 № 289, від 02.02.2016 № 28)

Управління Державної казначейської служби у Голосівському районі
м. Києва

13 січ 2017

Відділ звітності
Інформаційно-аналітичний відділ
Міністерства фінансів України

Додаток 1

Додаток К

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку в державному
секторі 101 "Подання фінансової звітності"

Інститут зоології ім. І.І.Шмальгаузена
 Установа/бюджет _____
 Територія м. Київ
 Організаційно-правова форма господарювання державна організація (установа, заклад)
 Орган державного управління НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ НАУК УКРАЇНИ
 Вид економічної діяльності _____
 Одиниця виміру: грн.
 Періодичність: квартальна, річна.

дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	01
за ЄДРПОУ	05416975	
за КОАТУУ	8039100000	
за КОПФГ	425	
за КОДУ		
за КВЕД	72.19	

БАЛАНСна 01 січня 2018 року

Форма №1-дс

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	1656775167	1656718371
первісна вартість	1001	1660851052	1660908218
знос	1002	4075885	4189847
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	84529	65744
первісна вартість	1021	93925	93925
накопичена амортизація	1022	9396	28181
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
знос	1042	-	-
Запаси	1050	1075943	1125591
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1657935639	1657909706

Управління Державної фінансової служби у Голосіївському районі
м. Київ

18 СІЧ 2018

ВІДЧЕП ЗВІТНОСТІ
БУХГАЛТЕРСЬКОЇ СЛУЖБИ

Продовження дод. К

2

1	2	3	4
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1110	-	-
у тому числі:			
цінні папери (крім акцій)	1111	-	-
акції та інші форми участі у капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	64956	-
за наданими кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:			
національній валюті, у тому числі в:	1160	287660	197353
касі	1161	-	-
казначействі	1162	287660	197353
установах банків	1163	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі :	1175	-	-
в національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	352616	197353
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	18565
БАЛАНС	1300	1658288255	1658125624

Управління Державної казначейської
служби у Господарському районі
м. Києва

18 СІЧ 2018

ВІДОМІ ЗВІТНОСТІ
СУХА ПІДПИСАНО



Продовження дод. К

3

Продовження додатка 1

П А С И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	1656859696	1656915403
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	930390	700430
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	1657790086	1657615833
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання:			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
Поточні зобов'язання:			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545		
за кредитами	1550		
за одержаними авансами	1555		
за розрахунками з оплати праці	1560		
за розрахунками із соціального страхування	1565		
за внутрішніми розрахунками	1570	498169	509791
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	498169	509791
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	1658288255	1658125624

Керівник (посадова особа)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

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

(підпис)

(ініціали та прізвище)


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

КОДИ		
2018	01	01
05416975		
8039100000		
425		
72.19		

дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КОДУ
за КВЕД

Установа/бюджет Національна академія наук України

Територія м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання державна організація (установа, заклад)

Орган державного управління НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ НАУК УКРАЇНИ

Вид економічної діяльності _____

Одиниця виміру: грн.

Періодичність: квартальна, річна.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

за 2017 рік

Україна, м. Київ, вулиця Іванівська, 10
с/п вул. У Голосарівському районі
м. Києва

18 СІЧ 2018

ВІДПОВІДАЮЧИЙ
ЗА ПРАВИЛ ЗВІТНОСТІ
ВІСНИК

Додаток Л

Продовження додатка 2

І. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Форма № 2-дс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
Доходи від обмінних операцій			
Бюджетні асигнування	2010	15486494	
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	333470	
Доходи від продажу активів	2030	11256	
Фінансові доходи	2040	-	
Інші доходи від обмінних операцій	2050	1614402	
Усього доходів від обмінних операцій	2080	17447622	
Доходи від необмінних операцій			
Податкові надходження	2090	-	
Неподаткові надходження	2100	-	
Трансферти	2110	-	
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	
Інші доходи від необмінних операцій	2130	51055	
Усього доходів від необмінних операцій	2170	51055	
Усього доходів	2200	17498677	
ВИТРАТИ			
Витрати за обмінними операціями			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	15410847	
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	2197778	
Витрати з продажу активів	2230	-	
Фінансові витрати	2240	-	
Інші витрати за обмінними операціями	2250	120012	
Усього витрат за обмінними операціями	2290	17728637	
Витрати за необмінними операціями			
Трансферти	2300	-	
Інші витрати за необмінними операціями	2310	-	
Усього витрат за необмінними операціями	2340	-	
Усього витрат	2380	17728637	
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-229960	

10 СІЧ 2018

Продовження дод. Л

Продовження додатка 2

3

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	17728637	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	-	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
Усього	2520	17728637	-

Управління Аграрної економіки МХР
 (співробітництво територіальних органів)
 м. Києва

18 СІЧ 2018



МІНІСТЕРСТВО АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ
 УКРАЇНИ

Продовження дод. Л

Продовження додатка 2

5

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	12684285	-
Відрахування на соціальні заходи	2830	2781625	-
Матеріальні витрати	2840	2008253	-
Амортизація	2850	134462	-
Інші витрати	2860	120012	-
Усього	2890	17728637	-

І.А. Акімов

(ініціали та прізвище)

О.С. Беззубова

(ініціали та прізвище)



Керівник (посадова особа) _____ (підпис)
 Головний бухгалтер (спеціаліст,
 на якого покладено виконання
 обов'язків бухгалтерської служби) _____ (підпис)

Продовження дод. Л



Додаток М

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку в державному
секторі 101 "Подання фінансової звітності"

Установа/бюджет	Інститут зоології ім. І.І.Шмальгаузена	дата (рік,місяць,число)	КОДИ		
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	2019	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	державна організація (установа, заклад)	за КОАТУУ	05416975		
Орган державного управління	НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ НАУК УКРАЇНИ	за КОПФГ	8039100000		
Вид економічної діяльності	19дослідження й експериментальні розробки у сфері інших	за КОДУ	425		
Одиниця виміру:	грн. природничих і технічних наук	за КВЕД	72.19		
Періодичність:	проміжна, річна.				

БАЛАНС

на 01 січня 2019 року

Форма №1-дс

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	1656718371	1657175361
первісна вартість	1001	1660908218	1661529872
знос	1002	4189847	4354511
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	65744	56351
первісна вартість	1021	93925	93925
накопичена амортизація	1022	28181	37574
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	1125591	719021
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1657909706	1657950733

Продовження додатка 1

1	2	3	4
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1110	-	-
у тому числі:			
цінні папери (крім акцій)	1111	-	-
акції та інші форми участі у капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти			
розпорядників бюджетних коштів			
та державних цільових фондів у:			
національній валюті, у тому числі в:	1160	197353	283288
касї	1161	-	-
казначействї	1162	197353	283288
установах банків	1163	-	-
дорозї	1164	-	-
іноземній валютї	1165	-	-
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі :	1175	-	-
в національній валютї	1176	-	-
іноземній валютї	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	197353	283288
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	18565	-
БАЛАНС	1300	1658125624	1658234021

Продовження дод. М

3

Продовження додатка 1

П А С И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	1656915403	1661620622
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	700430	-3405522
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	1657615833	1658215100
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання:			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
Поточні зобов'язання:			
за платежами до бюджету	1540	-	3406
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	15515
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	509791	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	509791	18921
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ			
БАЛАНС	1800	1658125624	1658234021

Керівник (посадова особа)



(підпис)

І.А. Акімов

(ініціали та прізвище)

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

(підпис)

О.Є. Беззубова

(ініціали та прізвище)

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

КОДИ		
2019	01	01
05416975		
8039100000		
425		
72.19		

дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КОДУ

за КВЕД

Форма № 2-дс

Установа/бюджет Інститут зоології ім. І.І.Шмальгаузена

Територія м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання державна організація (установа, заклад)

Орган державного управління НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ НАУК УКРАЇНИ

Вид економічної діяльності 19дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

Одиниця виміру: грн.

Періодичність: проміжна, річна.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

за 2018 рік

Продовження дод. Н

Продовження додатка 2

І. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року
		3	4	4
1	2	3	4	4
ДОХОДИ				
Доходи від обмінних операцій				
Бюджетні асигнування	2010	20764130		15488494
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	2392991		333470
Доходи від продажу активів	2030	-		11256
Фінансові доходи	2040	-		-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	2263253		1614402
Усього доходів від обмінних операцій	2080	25420374		17447622
Доходи від необмінних операцій				
Податкові надходження	2090	-		-
Неподаткові надходження	2100	-		-
Трансфerti	2110	-		-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-		-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	49866		51055
Усього доходів від необмінних операцій	2170	49866		51055
Усього доходів	2200	25470240		17498677
ВИТРАТИ				
Витрати за обмінними операціями				
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	20373280		15410847
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	3795729		2197778
Витрати з продажу активів	2230	-		-
Фінансові витрати	2240	-		-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	256297		120012
Усього витрат за обмінними операціями	2290	24425306		17728637
Витрати за необмінними операціями				
Трансфerti	2300	-		-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	1065606		-
Усього витрат за необмінними операціями	2340	1065606		-
Усього витрат	2380	25490912		17728637
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-20672		-2299660

Продовження додатка 2

3

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	25490912	17728637
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	-	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
Усього	2520	25490912	17728637

Продовження дод. Н

Продовження додатка 2

4
III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд			різниця (графа 9 мінус графа 8)	
		план на звітний рік	план на звітний період з урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	план на звітний рік	план на звітний рік з урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ДОХОДИ									
Податкові надходження	2530	-	-	-	-	-	-	-	-
Неподаткові надходження	2540	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші неподаткові надходження	2543	-	-	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходи від операцій з капіталом	2550	-	-	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2560	-	-	-	-	-	-	-	-
з них від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-	-	-
Офіційні трансферти	2570	-	-	-	-	-	-	-	-
Надходження державних цільових фондів	2580	-	-	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-	-	-
Надходження фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-	-	-
Надходження фонду соціального страхування України	2583	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші надходження	2590	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів	2600	-	-	-	-	-	-	-	-
ВИТРАТИ									
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2610	-	-	-	-	-	-	-	-
Використання товарів і послуг	2620	-	-	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти з них:	2640	-	-	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2641	-	-	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2650	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	2660	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені видатки	2670	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання основного капіталу	2680	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти з них:	2690	-	-	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2691	-	-	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє кредитування	2700	-	-	-	-	-	-	-	-
Зовнішнє кредитування	2710	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат	2780	-	-	-	-	-	-	-	-
Профіцит/дефіцит за звітний період	2790	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження дод. Н

Продовження додатка 2

5

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	16904966	12684285
Відрахування на соціальні заходи	2830	3783132	2781625
Матеріальні витрати	2840	3308854	2008253
Амортизація	2850	174057	134462
Інші витрати	2860	256297	120012
Усього	2890	24425306	17728637

Керівник (посадова особа)

І.А. Акімов

(ініціали та прізвище)

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

О.Є. Беззубова

(ініціали та прізвище)



Додаток П

Чек-лист здійснення процедур фінансового контролю бюджетної установи

Найменування робочого документа	Форма робочого документа	Здано / не здано (підпис особи, відповідальної за контроль якості перевірки)
<i>Планування перевірки, контроль, оцінка ризику</i>		
Планування перевірки	1	
Загальна стратегія і план перевірки	2	
Інструктивальник з прийняття клієнта	5	
Запит наступного аудитора до попереднього аудитора із запитом про доступ	6	
Запит клієнту про попереднього аудитора	6/4	
Запит попереднього аудитора у відповідь на лист наступного аудитора щодо надання доступу	7	
Інструктивальник з продовження завдання	0	
Запит зобов'язання (Лист-угода)	6/1	
Підтвердженість	0	
Оцінка ризиків та підходи до оцінки ризиків	4	
Запит юристам	6/1	
Запит юристам за угодами зовнішньоекономічної діяльності	6/2	
Лист "Пов'язані сторони та операції між ними"	7	
Запит планування	8	
Бюджет робочого часу	0	
Розмовлення з управлінським персоналом, обслуговуючим персоналом та внутрішніми аудиторами питань, пов'язаних з шахрайством	5	
Примітки з постійного файлу	0	
Вивчення постійного аудиторського файлу	5	
Використання роботи експерта	0	
Зрозуміння бізнесу клієнта	0	
Інструктивальник з внутрішнього контролю	1/1	
Зрозуміння діяльності клієнта й оцінка його системи внутрішнього контролю	1/2	
Інструктивальник з ІТ та економічної безпеки компанії, в якій проводиться аудит	1/3	
Вивчення облікової політики та анкета вивчення облікової політики	2	
Оцінка ризику шахрайства	2	
Аналітичний огляд	4	
Вивчення пов'язаних сторони (програма перевірки)	5	

<i>виконання аудиторського завдання (аудиторських процедур)</i>		
оборотно-сальдова відомість	3	
ригуючі журнальні проводки	4	
оборотно-сальдова відомість (програма перевірки)	5	
зперервність (програма перевірки)	5	
пит аудиторів щодо дотримання принципу безперервно діючого підприємства	5/1	
ст-пояснення щодо дотримання принципу безперервно діючого підприємства	5/2	
раведлива вартість та оцінки (програма перевірки)	5	
дії після звітної дати (програма перевірки)	0	
пит аудиторів щодо подій після дати балансу	0/1	
ст-пояснення щодо подій після дати балансу	0/2	
<i>формування аудиторської думки</i>		
гальний висновок щодо повноти аудиторських процедур	0	
итувальник для перевіряючого партнера	1	
гляд партнера	1/1	
ревірка з контролю якості	2	
нсультатії та висновки	0	
рядок денний зустрічі з клієнтом	0	
релік не виправлених помилок та відхилень	5	
бговорення не виправлених помилок і відхилень з групою із завдання та документування такого обговорення	0	
остереження, перенесені з попереднього перевірки	1	
имітки щодо обговорення не виправлених помилок та відхилень з клієнтом	1	
имітки партнера	2/1	
имітки щодо контролю якості	2/2	
релік не врегульованих питань	2/3	
имітки менеджера / головного аудитора	2/4	
тання до уваги партнера	3/1	
тання до уваги директора (менеджера) та аудитора	3/2	
остереження, перенесені з попереднього перевірки, та спостереження, перенесені до наступного перевірки	5	
оект Листа Керівництву	2	
оект Листа-запевнення	3	
дит іншої інформації (програма перевірки)	4	
регресний контроль	0	
ст керівництву за попередній рік	2	
тверджена фінансова звітність за попередній рік	3	
іт незалежного аудитора за попередній рік	3/1	
ключний лист тим, кого наділено найвищими повноваженнями	4	
відка про ділові стосунки директора з компанією (трудова угода тощо)	5	
рніторинг якості аудиторського завдання	іт нтролера	

