

Міністерство освіти і науки України  
Університет митної справи та фінансів

Фінансовий факультет  
Кафедра обліку, аудиту, аналізу і оподаткування

## Кваліфікаційна робота магістра

на тему: Методика складання, контроль та аналіз фінансової звітності бюджетних установ (за матеріалами східного офісу Держаудитслужби).

Виконав: студент групи ЕО24-1м  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Зеленський Данило Олександрович  
(прізвище та ініціали)

Керівник к.е.н., доц. Бондаренко Н.М.  
(наук. ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали)

Рецензент Тюрикова Л.М.  
східний офіс Держаудитслужби  
(місце роботи)

головний бухгалтер  
( посада)

---

(наук. ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали)

Дніпро - 2026

## АНОТАЦІЯ

**Зеленський Д. Методика складання, контроль та аналіз фінансової звітності бюджетних установ (на прикладі Східного офісу Державної аудиторської служби України). Дипломна робота магістра. Спеціальність «Облік і оподаткування». Університет митної справи та фінансів. Дніпро, 2025.**

**Ключові слова:** фінансова звітність, бюджетна установа, державний фінансовий контроль, бухгалтерський облік, аналіз фінансового стану, внутрішній контроль, публічні фінанси.

Дослідження присвячено вдосконаленню методології формування, контролю та аналізу фінансової звітності бюджетних установ у контексті реформування державного управління, запровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та підвищення вимог до прозорості використання публічних коштів.

Метою роботи є дослідження теоретико-методологічних засад та організації складання, контролю та аналізу фінансової звітності бюджетної установи.

Для досягнення мети вирішено вісім завдань, зокрема систематизація сутності та значення фінансової звітності, дослідження нормативно-правової бази, визначення методик контролю та аналізу, надання організаційно-економічної характеристики методики складання контролю та аналізу фінансової звітності Східного офісу Держаудитслужби та дослідження організації бухгалтерського обліку, аналіз методики складання та подання фінансової звітності в досліджуваній установі, оцінка організації внутрішнього контролю, аналіз фінансового стану установи та обґрунтування пропозицій щодо методики складання контролю та аналізу фінансової звітності.

Об'єктом дослідження виступають операції та процеси, пов'язані з формуванням, контролем і аналізом фінансової звітності бюджетних установ, а предметом – теоретичні, методичні та практичні положення щодо організації складання, контролю та аналізу фінансової звітності в Східному офісі Державної аудиторської служби України.

Результати дослідження можуть бути використані для підвищення ефективності управління бюджетними ресурсами, забезпечення прозорості фінансової звітності та розвитку інструментів внутрішнього контролю в державному секторі.

**Відомості про обсяг роботи:** Робота містить 85 сторінки, 17 таблиць, 5 рисунки, 9 додатків. Список використаних літературних джерел включає 33 найменування.

## ANNOTATION

**Zelenskyi D. Methodology of Preparation, Control and Analysis of Financial Reporting of Budgetary Institutions (Case Study of the Eastern Office of the State Audit Service of Ukraine). Master's Thesis. Specialty "Accounting and Taxation". University of Customs and Finance. Dnipro, 2025.**

**Keywords:** financial reporting, budget institution, state financial control, accounting, financial condition analysis, internal control, public finances.

The study is devoted to improving the methodology for the formation, control and analysis of financial reporting of budgetary institutions in the context of public administration reform, the introduction of international accounting standards and increasing the requirements for transparency in the use of public funds.

The purpose of the work is to study the theoretical and methodological foundations and organization of the preparation, control and analysis of financial reporting of a budgetary institution.

To achieve the goal, eight tasks were solved, in particular, systematizing the essence and meaning of financial reporting, studying the regulatory framework, determining control and analysis methods, providing organizational and economic characteristics of the methodology for the preparation of control and analysis of financial reporting of the Eastern Office of the State Audit Service and studying the organization of accounting, analyzing the methodology for the preparation and submission of financial reporting in the institution under study, assessing the organization of internal control, analyzing the financial condition of the institution and substantiating proposals for the methodology for the preparation of control and analysis of financial reporting.

The object of the study is the operations and processes related to the formation, control and analysis of financial reporting of budgetary institutions, and the subject is the theoretical, methodological and practical provisions on the organization of the preparation, control and analysis of financial reporting in the Eastern Office of the State Audit Service of Ukraine.

The results of the study can be used to improve the efficiency of budget resource management, ensure transparency of financial reporting and develop internal control tools in the public sector.

**Information on the scope of the work:** The work contains 85 pages, 17 tables, 5 figures, 9 appendices. The list of used literary sources includes 33 names.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ СКЛАДАННЯ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ.....	7
1.1. Фінансова звітність бюджетних установ як елемент облікової системи публічного сектору .....	7
1.2. Нормативно-правове та методичне регулювання складання фінансової звітності бюджетних установ .....	13
1.3. Методичні підходи до контролю та аналізу фінансової звітності бюджетних установ .....	18
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У СХІДНОМУ ОФІСІ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ.....	22
2.1. Організаційно-економічна характеристика Східного офісу Держаудитслужби та організація бухгалтерського обліку.....	27
2.2. Методика складання та подання фінансової звітності бюджетної установи .....	44
2.3. Організація внутрішнього контролю показників фінансової звітності .....	51
2.4. Аналіз фінансового стану та результатів діяльності за даними фінансової звітності .....	55
РОЗДІЛ 3. ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ СКЛАДАННЯ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ.....	64
3.1. Напрями вдосконалення методики складання фінансової звітності бюджетних установ в умовах цифровізації обліку .....	64
3.2. Удосконалення контрольних процедур формування фінансової звітності в системі бухгалтерського обліку .....	69
3.3. Розвиток аналітичного забезпечення управління бюджетною установою на основі фінансової звітності.....	78
ВИСНОВКИ .....	84
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	87
ДОДАТКИ .....	92

## ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В умовах трансформації системи державного управління України, поглиблення фінансової децентралізації та запровадження принципів належного врядування, особливої значущості набуває якість інформаційного забезпечення процесів управління бюджетними ресурсами. Фінансова звітність бюджетних установ, як основний джерело достовірної інформації про їхній фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів, стає ключовим інструментом забезпечення прозорості, підзвітності та ефективності використання публічних коштів. Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі відповідно до міжнародних стандартів, активна цифровізація облікових процесів та підвищення вимог з боку суспільства до відкритості бюджетних установ зумовлюють необхідність постійного вдосконалення методології складання, організації контролю та аналітичного використання фінансової звітності. Особливо це актуально для органів державного фінансового контролю, діяльність яких має бути еталоном фінансової дисципліни та ефективності. Таким чином, дослідження методичних основ та практики формування фінансової звітності в таких установах, зокрема в Східному офісі Державної аудиторської служби України, спрямоване на вирішення важливих теоретичних та прикладних завдань щодо оптимізації управління публічними фінансами.

Питанням проблематики бухгалтерського обліку, контролю та аналізу фінансової звітності бюджетних установ приділяють увагу у своїх працях такі вчені: М. В. Дубініна, І. В. Ксьонжик, С. В. Сирцева, Т. С. Пісоченко, В. В. Галкін, Ю. А. Верига, З. М. Левченко, І. Д. Ватуля, Н. М. Ткаченко, Л. Г. Кемарська, Л. Штимер, Т. Чередниченко, М. В. Ковалів, С. С. Єсімов, І. М. Проць, Ю. Р. Лозинський, С. Ф. Лазарева, Р. Л. Ус, У. С. Савків, Т. Л. Кузьмін, Т. Меліхова, Ю. Синиця, Я. Рой.

Мета та завдання дослідження. Метою дипломної роботи є дослідження теоретико-методологічних засад та організації складання, контролю та аналізу фінансової звітності бюджетної установи, розробка на цій основі напрямів їх вдосконалення на прикладі діяльності Східного офісу Державної аудиторської служби України.

Для досягнення поставленої мети визначено наступні завдання:

1. Систематизувати сутність та значення фінансової звітності бюджетних установ.
2. Дослідити нормативно-правове та методичне регулювання складання фінансової звітності бюджетних установ.
3. Визначити методичні підходи до контролю та аналізу фінансової звітності бюджетних установ.
4. Надати організаційно-економічну характеристику Східного офісу Держаудитслужби та дослідити організацію бухгалтерського обліку.
5. Проаналізувати методику складання та подання фінансової звітності в досліджуваній установі.
6. Оцінити організацію внутрішнього контролю показників фінансової звітності.
7. Здійснити аналіз фінансового стану та результатів діяльності установи за даними фінансової звітності.
8. Обґрунтувати пропозиції щодо методики складання контролю та аналізу фінансової звітності бюджетних установ.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження виступає сукупність операцій та процесів, пов'язаних зі складанням, контролем та аналізом фінансової звітності бюджетних установ. Предметом даного дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних положень щодо організації складання, контролю та аналізу фінансової звітності в Східному офісі Державної аудиторської служби України.

Методи дослідження. У процесі роботи використано комплекс загальнонаукових та спеціальних методів: метод системного аналізу – для

вивчення сутності фінансової звітності як елементу облікової системи; порівняльно-правовий метод – при дослідженні нормативної бази; метод логічного узагальнення – для формулювання висновків; горизонтальний та вертикальний аналіз, коефіцієнтний метод, порівняльний аналіз – при дослідженні фінансового стану установи; метод моделювання – для розробки пропозицій щодо вдосконалення обліково-аналітичних процедур; графічний метод – для наочного представлення результатів дослідження.

Інформаційна база дослідження. У роботі використано звітні дані установи за 2022–2024 роки, зокрема: річна фінансова звітність, звіт про надходження та використання коштів загального фонду, інші внутрішні документи. Джерелами інформації також стали офіційні веб-сайти установи, Державної казначейської служби України, акти чинного законодавства України, настанови Міністерства фінансів України, наукові публікації та монографії.

Структура та обсяг кваліфікаційної роботи. Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних літературних джерел з 33 найменувань та 9 додатків. Робота містить 17 таблиць та 5 рисунків. Повний обсяг роботи становить 85 сторінки

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ СКЛАДАННЯ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

1.1. Фінансова звітність бюджетних установ як елемент облікової системи публічного сектору

Сучасний розвиток економіки України характеризується трансформаційними процесами у системі державного управління, що безпосередньо впливають на функціонування бюджетних установ та вимагають удосконалення механізмів їх інформаційного забезпечення. Фінансова звітність бюджетних установ виступає невід'ємною складовою облікової системи публічного сектору та є основним джерелом інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів суб'єктів державного сектору економіки. Формування достовірної, повної та своєчасної фінансової звітності забезпечує прозорість використання бюджетних коштів та створює передумови для прийняття обґрунтованих управлінських рішень на різних рівнях державного управління [8, С. 178].

Дослідження економічної сутності фінансової звітності бюджетних установ доцільно розпочати з визначення її місця в загальній системі бухгалтерського обліку. Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», фінансова звітність являє собою бухгалтерську звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Для бюджетних установ характерною є специфіка формування звітних показників, зумовлена особливостями їх правового статусу, джерел фінансування та порядку використання бюджетних коштів [9].

Економічна сутність фінансової звітності бюджетних установ полягає у відображенні інформації про господарські операції, що здійснюються в процесі виконання кошторису, формування та використання бюджетних

коштів. На відміну від комерційних підприємств, метою діяльності яких є отримання прибутку, бюджетні установи створюються для виконання соціальних, культурних, освітніх, наукових та інших функцій некомерційного характеру за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів. Ця особливість суттєво впливає на структуру та зміст показників фінансової звітності, які відображають не результати комерційної діяльності, а ефективність використання бюджетних асигнувань [5, С. 776].

Фінансова звітність у публічному секторі — це інструмент публічної підзвітності влади перед суспільством. Вона демонструє, як були отримані та використані кошти платників податків, які активи нагромаджені та які зобов'язання взяті від імені громадян, а також яких результатів досягло державне управління. Її якість безпосередньо впливає на прозорість управління та рівень демократії в країні. Розглянемо визначення фінансової звітності у контексті публічного сектору у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

#### Визначення фінансової звітності у контексті публічного сектору

Критерій	Пояснення
Основна мета	Надання структурованої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів інституцій публічного сектору.
Користувачі звітів	Громадяни, законодавці, наглядові органи, кредитори, міжнародні інституції.
Предмет звітування	Діяльність органів державної влади, місцевого самоврядування, державних підприємств та інших публічних установ.
Зміст інформації	Дані про доходи, витрати, активи, зобов'язання, капітал, виконання бюджету, досягнення цілей.
Регулювання	Відбувається на основі державних стандартів (національних або адаптованих міжнародних) для публічного сектору.
Відмінність від бізнесу	Акцент на відповідальність за використання суспільних ресурсів та досягнення суспільних цілей, а не на прибуток.
Результат	Забезпечення прозорості та підзвітності публічних утворень перед суспільством.

*Джерело: складено автором на основі [23, С. 9]*

Бюджетний кодекс України визначає бюджетні установи як органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідно державного чи місцевого бюджету. Фінансова звітність таких установ має відображати інформацію про надходження та використання бюджетних коштів, стан розрахунків з дебіторами та кредиторами, наявність та рух необоротних активів і запасів. Особливістю формування звітних показників є необхідність їх узгодження з бюджетними призначеннями та відповідність кошторисним параметрам [4, С. 10].

Призначення фінансової звітності бюджетних установ реалізується через виконання низки функцій, що забезпечують інформаційні потреби різних категорій користувачів. Інформаційна функція полягає у наданні достовірних даних про фінансовий стан установи, які необхідні для оцінки ефективності використання бюджетних коштів. Контрольна функція забезпечує можливість здійснення контролю за цільовим та раціональним використанням бюджетних асигнувань з боку розпорядників бюджетних коштів вищого рівня та контролюючих органів. Аналітична функція створює інформаційну базу для проведення аналізу фінансово-господарської діяльності установи та прийняття управлінських рішень [11, С. 768–774].

Формування системи фінансової звітності бюджетних установ зумовлене потребою забезпечення єдиного інформаційного простору у сфері державних фінансів. Звітність виступає завершальним етапом облікового циклу та являє собою систематизоване узагальнення облікових даних, необхідних для характеристики майнового та фінансового стану установи. Процес складання фінансової звітності передбачає групування, систематизацію та узагальнення інформації, сформованої в системі бухгалтерського обліку, у вигляді визначених форм звітності [1, С. 8–10].

Фінансова звітність у публічному та комерційному секторах слугують різним суспільним цілям. Основна відмінність полягає у фокусі: публічний сектор звітує про відповідальне використання бюджетних коштів та

досягнення суспільно значущих результатів, тоді як бізнес-звітність концентрується на фінансовій ефективності та створенні комерційної вартості. Відповідно, відрізняються принципи, зміст та першочергові користувачі цих звітів.

Таблиця 1.2

## Відмінність фінансової звітності публічного та комерційного секторів

Критерій порівняння	Публічний сектор	Комерційний сектор
Першочергова мета	Демонстрація виконання бюджету та досягнення суспільних цілей.	Демонстрація отримання прибутку та збільшення вартості для власників.
Критерій успіху	Ефективність, результативність, дотримання законодавчих обмежень.	Прибутковість, рентабельність, конкурентоспроможність.
Джерело ресурсів	Податки, збори, трансферти, державні позики.	Інвестиції власників, виручка від продажів, комерційні позики.
Основні користувачі звітів	Суспільство, парламент, уряд, наглядові органи.	Акціонери, інвестори, комерційні кредитори.
Обліковий принцип	Переважно касовий метод або його модифікації (для бюджету). Перехід на метод нарахування для повної звітності.	Метод нарахування.
Концепція капіталу	Чисті активи (вартість майна за вирахуванням зобов'язань). Збереження капіталу носить суспільний характер.	Власний капітал акціонерів. Збереження та приріст інвестованого капіталу.
Обов'язковий зміст	Звіт про виконання бюджету, пояснювальна записка про досягнення цілей.	Звіт про рух грошових коштів, звіт про сукупний дохід.
Звіт про фінансові результати	Відображає надходження та видатки, дефіцит чи профіцит.	Відображає доходи та витрати, прибуток чи збиток.
Орієнтація на ринок	Обмежена. Діяльність регулюється законами та політиками.	Пряма та первинна. Діяльність орієнтована на попит та конкуренцію.
Останній результат	Підзвітність за використання суспільних ресурсів та надання послуг.	Фінансова стійкість та задоволення інтересів власників.

*Джерело: складено автором на основі [23, С. 9]*

Склад фінансової звітності бюджетних установ регламентується нормативними документами Міністерства фінансів України та включає форми, що забезпечують всебічну характеристику діяльності установи.

Основними формами фінансової звітності є: Баланс (форма № 1-дс), який відображає активи, зобов'язання та власний капітал установи на певну дату; Звіт про фінансові результати (форма № 2-дс), що характеризує доходи та витрати установи за звітний період; Звіт про рух грошових коштів (форма № 3-дс), який надає інформацію про надходження та вибуття грошових коштів у розрізі видів діяльності; Звіт про власний капітал (форма № 4-дс), що розкриває зміни у складі та структурі власного капіталу [23, С. 9].

Невід'ємною складовою фінансової звітності бюджетних установ є примітки до річної фінансової звітності, які містять додаткову інформацію, необхідну для розуміння звітних показників. Примітки розкривають облікову політику установи, деталізують окремі статті балансу та інших звітних форм, надають інформацію про умовні зобов'язання та події після дати балансу. Належне розкриття інформації у примітках забезпечує повноту та прозорість фінансової звітності [24]. Фінансова звітність бюджетних установ є елементом системи звітності розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, яка включає також бюджетну, статистичну та податкову звітність. Взаємозв'язок між різними видами звітності забезпечує комплексне відображення діяльності установи та створює інформаційну основу для контролю за виконанням бюджетних програм. Показники фінансової звітності використовуються при складанні консолідованої звітності головних розпорядників бюджетних коштів та звітності про виконання бюджетів [14, С. 873–875].

Аналіз фінансової звітності бюджетних установ має певну специфіку, зумовлену некомерційним характером їх діяльності. Традиційні показники фінансового аналізу, орієнтовані на оцінку рентабельності та прибутковості, не можуть бути застосовані до бюджетних установ у класичному вигляді. Натомість пріоритетними є показники, що характеризують ефективність використання бюджетних коштів, стан розрахункової дисципліни та збереження державного майна [31, С. 18].

Дослідження питань формування фінансової звітності бюджетних установ набуває особливої актуальності в умовах реформування

бухгалтерського обліку у державному секторі відповідно до міжнародних стандартів. Впровадження Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі суттєво змінило підходи до визнання, оцінки та відображення об'єктів обліку у фінансовій звітності. Гармонізація вітчизняної облікової практики з міжнародними стандартами сприяє підвищенню якості звітної інформації та забезпечує її порівнянність на міжнародному рівні [33, С. 329–338].

Система фінансової звітності бюджетних установ є динамічною та постійно вдосконалюється відповідно до змін у законодавстві та потреб користувачів інформації. Розвиток інформаційних технологій створює нові можливості для автоматизації процесів формування та подання звітності, що сприяє підвищенню оперативності та достовірності звітних даних. Водночас зростають вимоги до якості облікової інформації та професійного рівня фахівців, відповідальних за складання фінансової звітності [15, С. 1135–1138].

Проведений аналіз показує, що фінансова звітність бюджетних установ є інструментом публічної підзвітності. Її сутність та призначення корінним чином відрізняються від бізнес-звітності. Основний фокус полягає не у прибутку, а у відповідальному використанні суспільних ресурсів, досягненні державних цілей та забезпеченні прозорості.

Формування такої звітності регулюється спеціальними стандартами, а її зміст орієнтований на інформаційні потреби суспільства та органів влади. Відповідно, її структура, принципи та показники відображають специфіку бюджетного процесу та некомерційний характер діяльності установ. Отже, розуміння цих особливостей є основою для складання, аналізу та використання звітності як інструменту ефективного державного управління.

## 1.2. Нормативно-правове та методичне регулювання складання фінансової звітності бюджетних установ

Нормативно-правове регулювання процесу складання фінансової звітності бюджетних установ в Україні є складною, багаторівневою системою, яка забезпечує уніфікацію облікових процедур та порівнянність інформації про фінансовий стан суб'єктів державного сектору. Побудова цієї системи базується на ієрархічному принципі, де норми актів вищої юридичної сили деталізуються та конкретизуються у підзаконних актах та методичних рекомендаціях. Фундаментом регулювання виступає Конституція України, яка визначає загальні засади бюджетної системи, проте безпосередня регламентація обліку та звітності здійснюється спеціалізованими законами та нормативними документами Міністерства фінансів України [5, С. 776].

Центральне місце у системі законодавчого регулювання займає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Цей нормативний акт визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Закон поширює свою дію на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, включаючи бюджетні установи. Саме цей закон встановлює принцип нарахування та відповідності доходів і витрат, згідно з яким результати операцій та інших подій визнаються, коли вони відбуваються (а не коли отримані або сплачені грошові кошти), та відображаються у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони відносяться. Ця вимога є ключовою для переходу бюджетного сектору на міжнародні стандарти [9].

Паралельно із загальним законом, специфіку діяльності бюджетних установ регулює Бюджетний кодекс України. Цей кодифікований акт визначає засади бюджетної системи, структуру бюджетів, принципи міжбюджетних відносин та правовий статус розпорядників бюджетних коштів. Кодекс встановлює вимоги до звітності про виконання бюджетів, яка складається на

касовій основі, та визначає повноваження органів Державної казначейської служби України щодо встановлення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання бюджетів. Норми Бюджетного кодексу регламентують казначейське обслуговування бюджетних коштів, що безпосередньо впливає на порядок відображення інформації про грошові потоки у звітності установ [4].

Методологічне наповнення облікових процедур та форматів звітності здійснюється через систему Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС). Ці стандарти розроблені на основі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору (IPSAS) з метою гармонізації вітчизняної системи обліку із світовою практикою. Базовим стандартом, що визначає склад, структуру та вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності, є НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності». Він встановлює обов'язок бюджетних установ подавати повний пакет звітності, що включає Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Примітки до річної фінансової звітності [28, С. 66].

Окрім стандарту 101, правила формування окремих статей звітності регулюються профільними стандартами. Зокрема, НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» визначає методологію обліку, оцінки та амортизації матеріальних активів, що формують левову частку майна бюджетних установ. НП(С)БОДС 123 «Запаси» регламентує порядок обліку виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів. НП(С)БОДС 135 «Фінансові інструменти» встановлює правила визнання та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Дотримання вимог цих стандартів забезпечує єдиний підхід до формування вартості активів та зобов'язань, які переносяться до підсумкових форм фінансової звітності [8, С. 178].

Для практичної реалізації вимог стандартів Міністерство фінансів України затверджує методичні рекомендації та інструкції, які мають статус підзаконних нормативних актів. Ключовим документом є Порядок складання

та подання фінансової звітності в державному секторі, який деталізує процедуру заповнення кожного рядка звітних форм. Методичні рекомендації щодо перевірки порівнянності показників фінансової звітності (методичні рекомендації з перевірки співставності) допомагають бухгалтерам забезпечити внутрішню узгодженість даних між різними формами (логічний контроль). Також діють Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку, яка уніфікує бухгалтерські проведення для типових господарських операцій, мінімізуючи ризик професійного судження бухгалтера там, де необхідна стандартизація [23].

Особливу роль у системі регулювання звітності відіграє Державна казначейська служба України (ДКСУ). Органи казначейства не лише здійснюють розрахунково-касове обслуговування розпорядників коштів, але й виступають первинним суб'єктом контролю за поданням звітності. ДКСУ розробляє та впроваджує автоматизовані системи збору звітності (наприклад, «АС-Є-Звітність»), встановлює технічні протоколи обміну даними та строки подання місячної, квартальної і річної звітності. Казначейство здійснює контроль за відповідністю даних фінансової та бюджетної звітності даним внутрішнього обліку виконання бюджетів, забезпечуючи достовірність інформації про рух грошових коштів на єдиному казначейському рахунку [24].

Специфіка регулювання звітності бюджетних установ полягає у необхідності паралельного складання двох видів звітності: фінансової та бюджетної. Фінансова звітність, що базується на НП(С)БОДС, відображає фінансовий стан та результати діяльності за принципом нарахування. Бюджетна звітність, регламентована окремими наказами Міністерства фінансів (зокрема Порядком складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів), формується на касовій основі та показує стан виконання кошторису, відповідність узятих зобов'язань бюджетним асигнуванням та залишки коштів. Взаємозв'язок та узгодженість цих двох видів звітності є предметом пильної уваги контролюючих органів [20].

Контроль за дотриманням нормативно-правових актів у сфері бухгалтерського обліку та звітності покладено на Державну аудиторську службу України. Цей орган перевіряє законність витрачання коштів, достовірність звітності та правильність ведення обліку під час проведення ревізій та державних фінансових аудитів. Висновки Держаудитслужби базуються на аналізі відповідності дій установи вимогам законодавства, а виявлені порушення часто пов'язані саме з неправильним трактуванням або ігноруванням норм методичних рекомендацій та стандартів. Таким чином, нормативне поле формує чіткі межі («червоні лінії») для діяльності бухгалтерської служби [2].

Елементом методичного регулювання є облікова політика самої бюджетної установи. Відповідно до Закону про бухгалтерський облік, установа самостійно визначає облікову політику за погодженням з головним розпорядником бюджетних коштів. Наказ про облікову політику конкретизує методи оцінки, обліку та процедури, які в межах чинного законодавства мають альтернативні варіанти. Цей внутрішній документ стає нормативною основою для прийняття рішень бухгалтером у повсякденній роботі та при складанні звітності, заповнюючи прогалини, не врегульовані на рівні національних стандартів [19].

Динамічність нормативно-правової бази вимагає від фахівців бюджетної сфери постійного моніторингу змін. Процес реформування системи управління державними фінансами зумовлює періодичне оновлення стандартів, планів рахунків та форм звітності. Гармонізація з міжнародними стандартами є тривалим процесом, що передбачає поетапне запровадження нових облікових підходів, таких як оцінка за справедливою вартістю, створення забезпечень та резервів, консолідація звітності суб'єктів державного сектору. Своєчасна імплементація цих змін у практичну діяльність установи є запорукою формування якісної та прозорої фінансової звітності [33, С. 329–338].

## Характеристика нормативно-правової бази з обліку заробітної плати

Рівень регулювання	Найменування документа (приклад)	Сфера регулювання та ключові аспекти
Міжнародний	Директиви ЄС, конвенції МОП	Встановлення загальних стандартів щодо мінімальної заробітної плати, нерозголошення зарплати за статтям, безпеки праці.
Конституційний	Конституція України	Закріплення права на винагороду за працю не нижче встановленого законом прожиткового мінімуму, права на страйк.
Законодавчий (базовий)	Кодекс законів про працю України (КЗпП)	Визначення поняття заробітної плати, форми оплати праці, гарантії та компенсації, порядок її виплати та захисту.
Законодавчий (податковий та соціальний)	Податковий Кодекс України; Закони про соціальне страхування	Регулювання оподаткування доходів фізичних осіб (ПДФО), нарахування єдиного внеску (ЄСВ), утримань за виконавчими листами.
Державні стандарти обліку	П(С)БО, Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку	Визначення порядку відображення витрат на оплату праці, створення резервів, обліку розрахунків з персоналом у фінансовій звітності.
Постанови Кабінету Міністрів України	Постанова про мінімальну заробітну плату; Порядок індексації грошових доходів населення	Встановлення розміру мінімальної зарплати на певний період; механізм індексації доходів через інфляцію.
Нормативні акти міністерств та відомств	Інструкція зі статистики заробітної плати Держстату; методичні рекомендації Мінсоцполітики	Визначення складу фонду оплати праці для статистичної звітності; тлумачення норм щодо оплати у конкретних ситуаціях.
Локальні нормативні акти підприємства	Коллективний договір; Положення про оплату праці; Правила внутрішнього трудового розпорядку	Конкретизація систем оплати, розмірів тарифних ставок, премій, надбавок, матеріальної допомоги, графіків виплати зарплати.

Нормативно-правова база з обліку заробітної плати в Україні є багаторівневою та комплексною. Вона поєднує загальні конституційні гарантії, базове трудове законодавство, детальне податкове регулювання та бухгалтерські стандарти. Основною ознакою цієї системи є її динамічність: державні норми (як мінімальна зарплата чи ставки внесків) регулярно оновлюються. Ефективний облік вимагає одночасної відповідності всім цим рівням — від виконання законів до реалізації внутрішніх правил підприємства. Таким чином, організація обліку зарплати є не лише технічною процедурою, а

й прямим виконанням соціально-правових зобов'язань роботодавця перед працівником та державою.

### 1.3. Методичні підходи до контролю та аналізу фінансової звітності бюджетних установ

Ефективне функціонування системи управління державними фінансами безпосередньо залежить від якості інформаційного забезпечення, основою якого виступає фінансова звітність бюджетних установ. Забезпечення достовірності, повноти та неупередженості звітних даних досягається через запровадження дієвих механізмів контролю, тоді як оцінка результативності використання бюджетних ресурсів реалізується за допомогою аналітичних процедур. Методичні підходи до контролю та аналізу фінансової звітності становлять цілісну систему, що дозволяє не лише верифікувати минулі події, але й формувати підґрунтя для прийняття стратегічних управлінських рішень у майбутньому [8, С. 178].

Сутність контролю фінансової звітності бюджетних установ полягає у систематичній перевірці дотримання вимог чинного законодавства, стандартів бухгалтерського обліку та фінансової дисципліни під час формування звітних показників. Цей процес охоплює комплекс заходів, спрямованих на виявлення відхилень від встановлених норм, запобігання помилкам та зловживанням, а також забезпечення цільового використання бюджетних коштів. Контрольні процедури базуються на принципах законності, об'єктивності, незалежності та гласності, що гарантує надійність сформованої фінансової інформації для зовнішніх та внутрішніх користувачів [12, С. 267].

Організація контролю фінансової звітності передбачає поділ на внутрішній та зовнішній рівні, кожен з яких має власні методичні особливості та цільове спрямування. Внутрішній контроль реалізується безпосередньо в установі та є інтегрованою частиною системи управління. Керівництво бюджетної установи несе відповідальність за створення належного

контрольного середовища, яке включає чіткий розподіл повноважень, затвердження графіків документообігу та регулярну інвентаризацію активів і зобов'язань перед складанням річної звітності. Належним чином організований внутрішній контроль дозволяє виявляти неточності на етапі первинної реєстрації господарських операцій, що мінімізує ризики викривлення фінансової звітності [9].

Зовнішній контроль фінансової звітності здійснюється уповноваженими державними органами, зокрема Державною аудиторською службою України та Рахунковою палатою. Методика зовнішнього контролю передбачає проведення державного фінансового аудиту, інспектування та перевірок закупівель. Під час аудиту фінансової звітності досліджується відповідність відображених у ній даних фактичному стану справ, правильність застосування методів оцінки активів та зобов'язань, а також дотримання бюджетного розпису. Результати зовнішнього контролю оформлюються у вигляді актів та аудиторських звітів, які містять висновки щодо законності та ефективності діяльності установи [2].

Для забезпечення якості звітної інформації застосовують різні технічні прийоми контролю, характеристику яких наведено у таблиці 1.4.

Таблиця 1.4

## Основні технічні прийоми контролю фінансової звітності

Метод контролю	Зміст процедури	Мета застосування
1	2	3
Формальна перевірка	Контроль наявності обов'язкових реквізитів, підписів, печаток, дотримання встановлених бланків форм.	Забезпечення юридичної сили документа та відповідності регламентам.
Арифметична перевірка	Перерахунок підсумкових сум (горизонтальних і вертикальних), перевірка перенесення залишків.	Виявлення механічних помилок у підрахунках.
Логічна перевірка	Зіставлення взаємопов'язаних показників різних форм звітності (ув'язка показників).	Виявлення суперечностей, що не відповідають економічному змісту операцій.
Арифметична перевірка	Перерахунок підсумкових сум (горизонтальних і вертикальних), перевірка перенесення залишків.	Виявлення механічних помилок у підрахунках.
Логічна перевірка	Зіставлення взаємопов'язаних показників різних форм звітності (ув'язка показників).	Виявлення суперечностей, що не відповідають економічному змісту операцій.
Зустрічна перевірка	Порівняння даних установи з даними контрагентів або казначейства.	Підтвердження реальності господарських операцій та розрахунків.

*Джерело: складено автором на основі [5, С. 776]*

Підсумовуючи викладене, організація дієвої системи контролю, що поєднує внутрішні процедури та зовнішній аудит, є фундаментом для формування достовірної фінансової звітності, яка слугує надійною базою для подальшого аналізу.

Оцінка майнового стану та результативності діяльності розпорядників бюджетних коштів вимагає застосування чіткого математичного апарату, який дозволяє трансформувати абсолютні показники Балансу (форма № 1-дс) та Звіту про виконання кошторису у відносні величини для якісної інтерпретації. Зазначена методика базується на розрахунку системи коефіцієнтів, які умовно поділяються на групи ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості та ефективності використання бюджетних асигнувань. Аналітичні процедури розпочинаються з дослідження здатності установи своєчасно розраховуватися

за своїми зобов'язаннями, що є індикатором фінансової дисципліни суб'єкта державного сектору [11, С. 770].

Першочерговим об'єктом аналізу виступає ліквідність балансу, яка характеризує наявність у розпорядника оборотних активів у розмірі, достатньому для погашення поточних зобов'язань. Найбільш жорстким критерієм платоспроможності є коефіцієнт абсолютної ліквідності ( $K_{al}$ ), який демонструє, яку частку короткострокових боргів установа здатна погасити негайно за рахунок наявних грошових коштів. Алгоритм розрахунку передбачає відношення найбільш ліквідних активів до поточних зобов'язань. У структурі Балансу форми № 1-дс чисельник формули формується як сума рядків, що відображають грошові кошти та їх еквіваленти (рядки 1160, 1165, 1170, 1175), а знаменник відповідає рядку 1595, де зафіксовані поточні зобов'язання. Математичний вираз має такий вигляд:

$$K_{al} = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (1.1)$$

Хоча загальноєкономічна теорія визначає нормативне значення цього показника на рівні 0,2, для бюджетних установ специфіка полягає у необхідності забезпечення повної відповідності наявних асигнувань зареєстрованим зобов'язанням, що робить цей індикатор маркером касової дисципліни [8, С. 145].

Більш узагальнену картину платоспроможності надає коефіцієнт поточної ліквідності ( $K_{pl}$ ), відомий також як коефіцієнт покриття. Цей показник визначає достатність усіх оборотних активів установи для повного розрахунку за боргами протягом бюджетного періоду. Розрахунок здійснюється шляхом ділення підсумку другого розділу Активу балансу (рядок 1195) на підсумок другого розділу Пасиву (рядок 1595):

$$K_{pl} = \frac{\text{Усі оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (1.2)$$

Значення показника, що перевищує одиницю, свідчить про теоретичну платоспроможність суб'єкта, тоді як зниження рівня нижче цього порогу сигналізує про високий ризик невиконання бюджетних зобов'язань та потенційне виникнення простроченої кредиторської заборгованості, що є предметом пильної уваги контролюючих органів [33, С. 331].

Проміжне місце в системі оцінки займає коефіцієнт швидкої ліквідності ( $K_{ql}$ ), який нівелює вплив найменш ліквідної частини оборотних активів — запасів. Логіка побудови цього індикатора ґрунтується на припущенні, що запаси бюджетної установи (медикаменти, продукти харчування, паливно-мастильні матеріали) призначені для споживання, а не для реалізації, тому їх включення до ліквідної маси є умовним. Формула розрахунку передбачає сумування грошових коштів та дебіторської заборгованості з подальшим діленням на обсяг поточних зобов'язань:

$$K_{ql} = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Дебіторська заборгованість}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (1.3)$$

Аналіз динаміки цього показника дозволяє виявити проблеми зі стягненням дебіторської заборгованості, накопичення якої негативно впливає на загальну платоспроможність розпорядника коштів [5, С. 412].

Наступним етапом аналітичної роботи є оцінка фінансової стійкості, яка в умовах державного сектору трансформується в аналіз забезпеченості установи власним капіталом та ступеня її залежності від зовнішніх запозичень або тимчасових зобов'язань. Базовим індикатором тут виступає коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) ( $K_{fn}$ ), який ілюструє питому вагу власного капіталу в загальній валюті балансу. Для обчислення використовується співвідношення першого розділу Пасиву (рядок 1495) до загального підсумку балансу (рядок 1300):

$$K_{fn} = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Валюта балансу}} \quad (1.4)$$

Контроль за цим співвідношенням дозволяє оперативно реагувати на порушення бюджетної дисципліни та запобігати нецільовому використанню ресурсів [2].

Окремий блок аналітичних процедур присвячений дослідженню стану необоротних активів, оскільки саме вони складають матеріально-технічну базу виконання функцій держави. Ключовим параметром є коефіцієнт зносу основних засобів ( $K_{zn}$ ), який відображає ступінь фізичного та морального старіння активів. Його значення визначається як відношення суми накопиченого зносу (рядок 1002 Балансу) до первісної вартості основних засобів (рядок 1001):

$$K_{zn} = \frac{\text{Сума накопиченого зносу}}{\text{Первісна вартість основних засобів}} \quad (1.5)$$

Наближення цього показника до одиниці (або 100%) сигналізує про повну амортизацію фондів, що вимагає прийняття управлінських рішень щодо їх оновлення, модернізації або списання [31, С. 12].

Комплементарним до попереднього є коефіцієнт придатності основних засобів ( $K_{pr}$ ), який показує, яка частина вартості активів ще не перенесена на витрати і може використовуватися в майбутніх періодах. Цей показник розраховується як відношення залишкової вартості основних засобів до їхньої первісної вартості або як різниця між одиницею та коефіцієнтом зносу:

$$K_{pr} = \frac{\text{Залишкова вартість ОЗ}}{\text{Первісна вартість ОЗ}} \quad (1.6)$$

Високий рівень придатності свідчить про ефективне оновлення матеріальної бази та наявність потенціалу для надання якісних державних послуг. Водночас низькі значення можуть вказувати на недостатнє фінансування капітальних видатків [25].

Завершальний етап аналізу виходить за межі Балансу та фокусується на показниках бюджетної ефективності, джерелом інформації для яких слугують

звіти про виконання кошторису. Центральне місце тут посідає оцінка рівня виконання плану за доходами та видатками. Цей показник розраховується у відсотках і дозволяє порівняти фактичні результати з плановими призначеннями, затвердженими на відповідний бюджетний період. Формула має універсальний характер:

$$\%_{\text{вик}} = \frac{\text{Касові видатки (фактичні надходження)}}{\text{Затверджений план (кошторис) на рік}} \times 100\% \quad (1.7)$$

Відхилення від 100% у менший бік може свідчити про неосвоєння коштів або невиконання плану надходжень, тоді як перевищення (у випадку видатків) є порушенням бюджетного законодавства і трактується як взяття зобов'язань понад кошторисні призначення [4, С. 10].

Для поглибленої оцінки якості управління фінансовими потоками доцільно використовувати показник рівня освоєння коштів ( $\%_{\text{осв}}$ ), який характеризує співвідношення фактичних видатків (нарахованих за методом нарахування) до касових видатків (сплачених коштів). Цей індикатор дозволяє виявити розриви у часі між отриманням товарів чи послуг та їх оплатою:

$$\%_{\text{осв}} = \frac{\text{Фактичні видатки (нараховані)}}{\text{Касові видатки (сплачені)}} \times 100\% \quad (1.8)$$

Суттєва диспропорція між цими величинами вказує на зростання кредиторської (якщо фактичні видатки перевищують касові) або дебіторської (у зворотному випадку) заборгованості [12, С. 155].

Варто акцентувати на тому, що традиційні показники рентабельності, які широко застосовуються у комерційному секторі, для бюджетних установ мають обмежене використання. Це зумовлено неприбутковим статусом їхньої діяльності. Проте, в частині надання платних послуг, дозволених законодавством, розрахунок рентабельності є виправданим для оцінки економічної обґрунтованості тарифів. Рентабельність платних послуг ( $R_{\text{послуг}}$ )

визначається як відношення різниці між доходами та витратами від надання послуг до понесених витрат:

$$R_{\text{послуг}} = \frac{\text{Доходи від послуг} - \text{Витрати на послуги}}{\text{Витрати на послуги}} \times 100\% \quad (1.9)$$

Позитивне значення цього коефіцієнта підтверджує, що встановлені тарифи покривають собівартість послуг та створюють ресурс для розвитку спеціального фонду установи [14, С. 874].

Системний аналіз наведених показників дозволяє сформулювати цілісне уявлення про фінансово-господарську діяльність установи. Інтерпретація отриманих результатів має здійснюватися з урахуванням галузевої специфіки, масштабів діяльності та особливостей бюджетного фінансування. Застосування розглянутих методичних підходів є обов'язковим елементом державного фінансового аудиту, що проводиться органами Держаудитслужби, оскільки це забезпечує об'єктивність висновків щодо законності та ефективності використання публічних ресурсів [21].

Впровадження уніфікованої системи аналітичних коефіцієнтів сприяє підвищенню прозорості звітності суб'єктів державного сектору. Це дозволяє не лише констатувати фактичний стан справ, але й прогнозувати фінансові ризики, виявляти приховані резерви та розробляти обґрунтовані рекомендації щодо оптимізації витрат. Автоматизація розрахунку цих показників на базі сучасних інформаційних систем бухгалтерського обліку значно спрощує процес контролю та мінімізує вплив людського фактора на результати аналізу [13, С. 120].

Особливу увагу під час аналізу слід приділяти взаємозв'язку між різними групами показників. Наприклад, низька ліквідність часто корелює з погіршенням фінансової стійкості та зростанням кредиторської заборгованості. Комплексний підхід до інтерпретації даних фінансової звітності дозволяє ідентифікувати системні проблеми в управлінні бюджетною установою ще на етапі їх зародження. Це підтверджує

необхідність постійного моніторингу фінансових індикаторів як внутрішніми службами контролю, так і зовнішніми аудиторами [16, С. 200].

Зазначені методичні підходи є динамічними та можуть доповнюватися новими індикаторами залежно від змін у нормативно-правовій базі та стандартах бухгалтерського обліку. Адаптація аналітичного інструментарію до вимог НП(С)БОДС забезпечує релевантність інформації для прийняття управлінських рішень на рівні головних розпорядників коштів та органів державного управління. Подальше удосконалення методики аналізу пов'язане з імплементацією міжнародних стандартів та посиленням орієнтації на результат у бюджетному процесі [1, С. 15].

Підсумовуючи, використання системи фінансових коефіцієнтів є невід'ємною складовою механізму контролю за діяльністю бюджетних установ. Воно дозволяє трансформувати сухі цифри звітності у змістовну інформацію про якість фінансового менеджменту, стан активів та дисципліну виконання кошторису. Результати такого аналізу слугують підґрунтям для оцінки ефективності роботи керівництва установи та визначення пріоритетних напрямів розподілу бюджетних ресурсів у майбутніх періодах.

## РОЗДІЛ 2

МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ  
ЗВІТНОСТІ У СХІДНОМУ ОФІСІ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ..2.1. Організаційно-економічна характеристика Східного офісу  
Держаудитслужби та організація бухгалтерського обліку

Східний офіс Держаудитслужби функціонує як міжрегіональний територіальний орган Державної аудиторської служби України, маючи статус юридичної особи публічного права. Установа зареєстрована в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань за кодом ЄДРПОУ 40477689. Відповідно до реєстраційних даних та податкового статусу, Офіс класифікується як неприбуткова бюджетна установа (код ознаки неприбутковості 0031), що повністю утримується за рахунок коштів державного бюджету. Юрисдикція органу поширюється на адміністративно-територіальні одиниці Дніпропетровської, Донецької, Запорізької та Луганської областей, що зумовлює складну організаційну структуру та специфіку управління фінансовими ресурсами в умовах територіальної розгалуженості [26] Розглянемо загальну характеристику Східного офісу Держаудитслужби у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

## Загальна характеристика Східного офісу Держаудитслужби

Характеристика	Зміст
1	2
Повна назва	Східний офіс Держаудитслужби
Організаційно-правова форма	Орган державної влади (юридична особа публічного права)
Статус	Міжрегіональний територіальний орган Державної аудиторської служби України [21]

## Продовження таблиці 2.1

1	2
Підпорядкування	Підпорядковується Голові Державної аудиторської служби України (Держаудитслужби), яка спрямовується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів
Код ЄДРПОУ	40477689 [6]
Територія діяльності (юрисдикція)	Поширює свої повноваження на території Дніпропетровської, Донецької, Запорізької та Кіровоградської областей
Основний нормативний документ	Положення про Східний офіс Держаудитслужби, затверджене наказом Держаудитслужби від 02.06.2016 № 23 (зі змінами) [21]
Основна мета діяльності	Реалізація державної політики у сфері державного фінансового контролю, здійснення державного фінансового контролю за використанням і збереженням державних фінансових ресурсів [10]
Ключові функції та завдання	— Здійснення державного фінансового аудиту; — Проведення інспектування (ревізій); — Моніторинг публічних закупівель; — Перевірка закупівель [32]
Об'єкти контролю	Міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, місцеві державні адміністрації, органи місцевого самоврядування, бюджетні установи, суб'єкти господарювання державного сектору економіки тощо
Керівництво	Начальник офісу (призначається на посаду та звільняється з посади Головою Держаудитслужби)
Місцезнаходження (головний офіс)	м. Дніпро, вул. Володимира Антоновича, 22, корп. 2
Офіційний веб-сайт	<a href="https://dnp.dasu.gov.ua">https://dnp.dasu.gov.ua</a> [26], [27]

Джерело: складено автором на основі [6, 21, 26, 32].

Діяльність Східного офісу Держаудитслужби спрямована на реалізацію державної політики у сфері фінансового контролю та охоплює широкий спектр заходів, націлених на забезпечення законного, цільового та ефективного використання публічних ресурсів. Повноваження органу поширюються на підконтрольні установи, які розташовані на території його юрисдикції, а також реалізуються через доручення Державної аудиторської служби України. Функціональне наповнення роботи офісу регламентується законодавчими актами та внутрішніми положеннями, що визначають форми здійснення контрольних заходів [21].

Система заходів державного фінансового контролю, які здійснює Східний офіс Держаудитслужби, є розгалуженою та включає кілька ключових напрямів, що відрізняються за методологією, часом проведення та цілями. Основні види діяльності Східного офісу Держаудитслужби схематично відображено на рис. 2.1.



Рис. 2.1 Основні види діяльності Східного офісу Держаудитслужби

Представлена на рис. 2.1 схема демонструє чотири магістральні вектори роботи Східного офісу. Перший блок — державний фінансовий аудит — орієнтований на попередження фінансових порушень та оцінку ефективності управлінських рішень. Він не передбачає накладення санкцій, а завершується наданням рекомендацій. Цей вид діяльності поділяється на аудит ефективності (аналіз досягнення результатів), фінансовий аудит (перевірка достовірності звітності) та аудит діяльності окремих суб'єктів господарювання державного сектору економіки. Аудитори досліджують не лише законність операцій, але й економність використання ресурсів [26].

Другий блок — інспектування — реалізується у формі ревізій і є формою подальшого контролю. Ревізії спрямовані на виявлення фактів незаконного використання коштів, недостач, нецільових витрат, що вже відбулися. За результатами інспектування складається акт ревізії, який є підставою для притягнення винних осіб до відповідальності. Ревізії можуть бути плановими (передбаченими квартальними планами) та позаплановими (за зверненням правоохоронних органів або за рішенням суду). Інструментом підтвердження операцій під час ревізій виступають зустрічні звірки, які проводяться у контрагентів підконтрольної установи [32].

Третій напрям — контроль у сфері публічних закупівель. Цей вид діяльності набув особливої актуальності з розвитком системи Prozorro. Він здійснюється двома шляхами: через моніторинг закупівель та перевірку закупівель. Моніторинг є превентивним заходом, який проводиться дистанційно в електронній системі. Фахівці офісу аналізують тендерну документацію та процедуру обрання переможця на наявність дискримінаційних вимог чи порушень законодавства. Перевірка закупівель є виїзним заходом, який відбувається за наявності підстав, визначених законом, та передбачає документальний контроль [10].

Четвертий блок схеми відображає реалізацію матеріалів контролю. Це завершальний етап діяльності, що полягає у вжитті заходів впливу до порушників. Сюди входить направлення обов'язкових до виконання вимог щодо усунення виявлених порушень, ініціювання перед уповноваженими органами питання про притягнення винних осіб до адміністративної чи дисциплінарної відповідальності, накладення фінансових санкцій (наприклад, зупинення операцій з бюджетними коштами), а також передача матеріалів ревізій до правоохоронних органів у випадках виявлення ознак кримінальних правопорушень [21]. Зазначена структура діяльності забезпечує комплексне охоплення бюджетного процесу на всіх його стадіях — від планування видатків до звітування про їх використання. Поєднання аудиту, інспектування та моніторингу дозволяє Східному офісу Держаудитслужби виконувати

функції як фіскального контролера, так і аналітичного партнера для державних установ, сприяючи підвищенню якості управління публічними фінансами в регіоні [18].

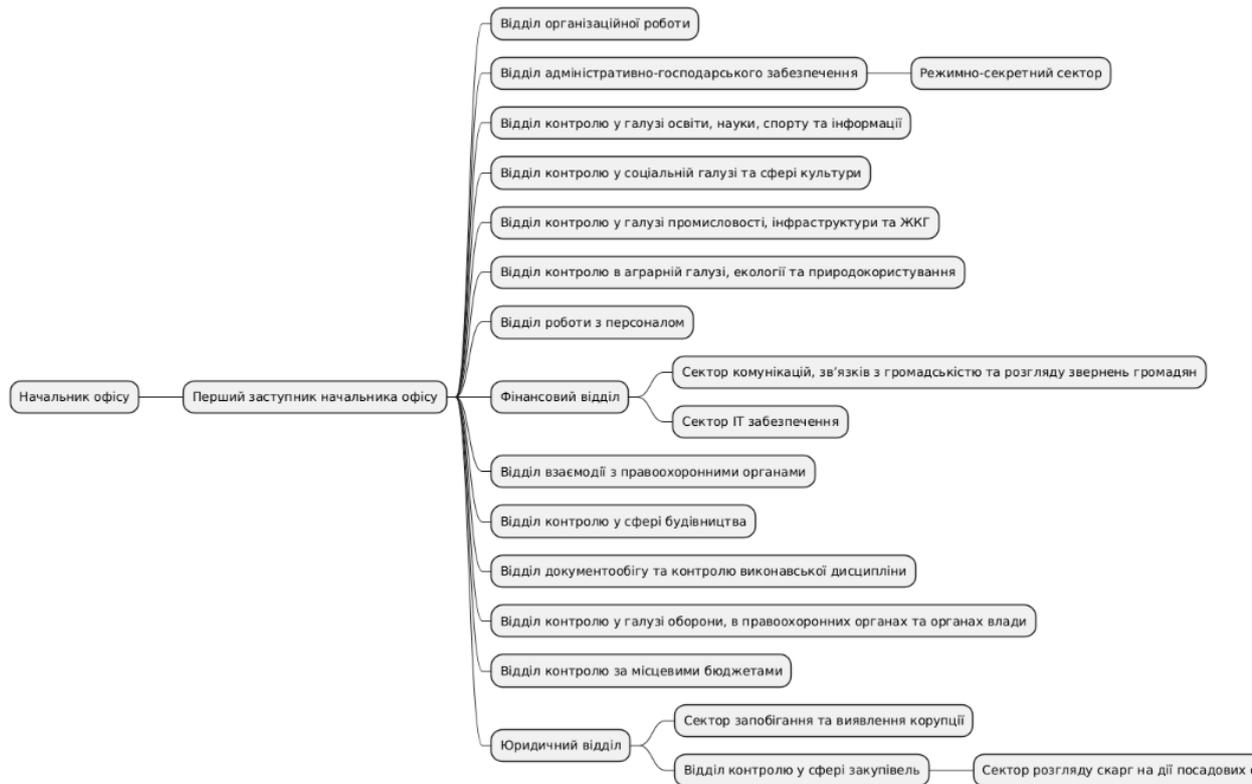


Рис. 2.2 Структура Східного офісу Держаудитслужби

Така побудова облікового апарату дозволяє забезпечити спеціалізацію працівників, що сприяє підвищенню якості облікової інформації та оперативності її обробки. Працівники бухгалтерії підпорядковуються головному бухгалтеру, який встановлює для них посадові інструкції та контролює їх виконання.

Для проведення комплексного дослідження фінансового стану бюджетної установи необхідно здійснити розрахунок та оцінку динаміки надходжень і витрат, а також визначити зміни у структурі фінансових ресурсів. Методика передбачає застосування горизонтального аналізу для виявлення тенденцій зміни показників у часі (абсолютне та відносне відхилення) та вертикального аналізу для встановлення питомої ваги окремих складових у загальному обсязі фінансування. Аналіз основних економічних

показників діяльності Східного офісу Держаудитслужби за 2022–2024 рр. можна побачити в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Основні економічні показники діяльності Східного офісу  
Держаудитслужби за 2022–2024 рр

Показник	2022		2023		2024		2022 до 2024	
	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%	(+/-)	%
Доходи – Всього	122903,0	100,0	139714,6	100,0	192 268,2	100,0	+52553,6	137,6
Бюджетні асигнуван ня)	122 903,0	100,0	138 045,1	98,8	191 860,5	99,8	+53815,4	139,0
Інші доходи	0,0	0,0	1 669,5	1,2	407,7	0,2	-1 261,8	24,4
Витрати – Всього	122903,0	100,0	139320,2	100,0	193 175,6	100,0	+53 855,4	138,7
Оплата праці та нарахуван ня	112841,4	91,8	123 417,6	88,6	169 451,5	87,7	+46 033,9	137,3
Матеріаль ні витрати	9 571,6	7,8	8 943,0	6,4	14 338,0	7,4%	+5 395,0	160,3
Амортиза ція	–	–	1 636,7	1,2	1 424,6	0,7	-212,1	87,0
Інші витрати	490,0	0,4	5 322,9	3,8	7 961,5	4,1	+2 638,6	149,6
Фінансов ий результат	0,0	X	394,4	X	-907,4	X	-1 301,8	X

Джерела: Форма №2-дс (Фінрезультати) та Форми N 2д, N 4-1д, N 4-4д

Дослідження фінансово-господарської діяльності Східного офісу Держаудитслужби за період 2022–2024 років дозволяє виявити стійкі тенденції у механізмі фінансового забезпечення та використання бюджетних коштів. Загальна картина економічної активності установи демонструє поступове збільшення обсягів фінансування, що корелює з загальнодержавними процесами інфляції, переглядом соціальних стандартів та зміною пріоритетів бюджетної політики в умовах воєнного стану.

Аналіз дохідної частини бюджету установи свідчить про абсолютну залежність від державного фінансування, що є характерною ознакою для

органів виконавчої влади, які не здійснюють комерційної діяльності. Протягом досліджуваного періоду спостерігається стабільне зростання загального обсягу надходжень. Якщо у 2022 році обсяг фінансування складав 122 903,0 тис. грн, то у 2023 році цей показник зріс до 139 714,6 тис. грн, а у 2024 році досяг рівня 192 268,2 тис. грн. Динаміка приросту є нерівномірною: у 2023 році темп росту становив 113,7%, тоді як у 2024 році відбулося суттєве прискорення до 137,6%. Таке значне збільшення обсягів асигнувань у 2024 році пояснюється необхідністю покриття зростаючих видатків на оплату праці та утримання установи в умовах підвищення цін на енергоносії та товари.

Структурний аналіз джерел фінансування підтверджує домінуючу роль загального фонду державного бюджету. Питома вага бюджетних асигнувань у структурі доходів залишається стабільно високою і коливається в межах 98,8–99,8%. У 2024 році частка фінансування із загального фонду склала майже 100%, що вказує на відсутність суттєвих альтернативних джерел надходжень. Доходи спеціального фонду, які формуються за рахунок власних надходжень установи, займають незначне місце в загальній структурі. Аналіз форми №4-1д показує, що ці кошти надходять переважно від реалізації майна та в незначних обсягах від оренди приміщень, а не від надання платних послуг за основною діяльністю. Скорочення частки інших доходів у 2024 році до 0,2% порівняно з 1,2% у 2023 році свідчить про зменшення активності у сфері розпорядження майном або завершення певних господарських операцій з активами у попередньому періоді. Наочно динаміку зростання фінансування відображено на рисунку 2.3.

Видаткова частина бюджету Східного офісу Держаудитслужби формується під впливом специфіки діяльності установи, яка полягає у здійсненні державного фінансового контролю. Оскільки основним ресурсом для виконання покладених функцій є персонал, структура витрат має яскраво виражену соціальну спрямованість. Лівову частку всіх видатків складають витрати на оплату праці та нарахування на заробітну плату. Протягом трьох

років питома вага цієї статті залишається найвищою, хоча й демонструє незначну тенденцію до зниження: з 91,8% у 2022 році до 87,7% у 2024 році.

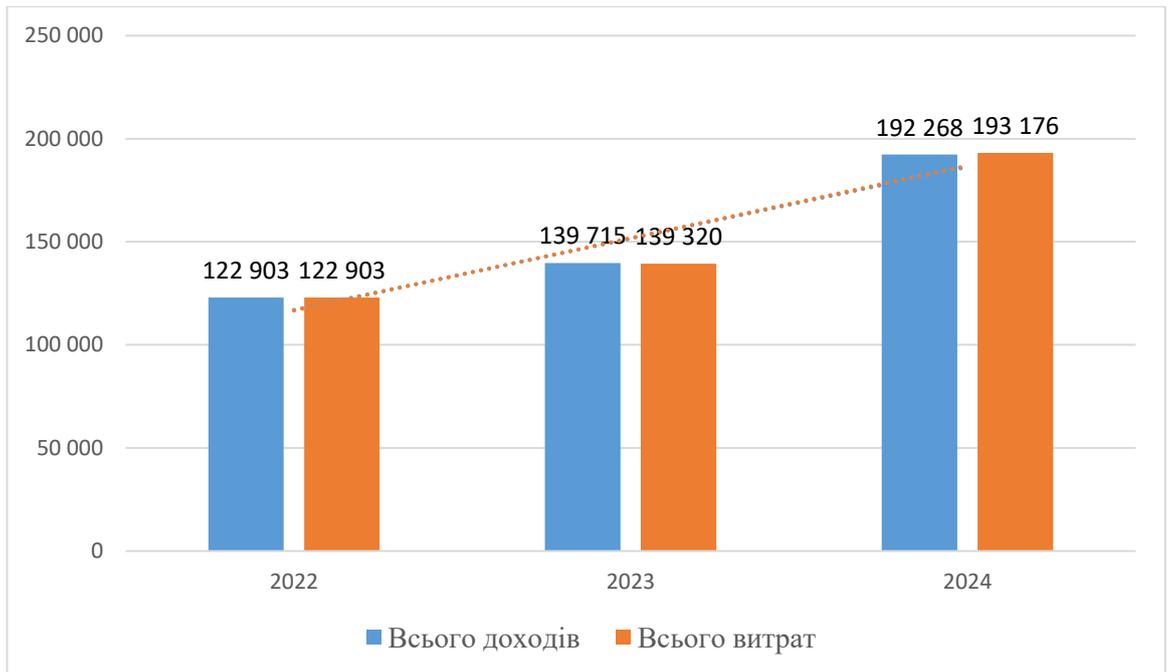


Рис. 2.3. Динаміка доходів та витрат Східного офісу Держаудитслужби за 2022–2024 рр.

Зменшення частки фонду оплати праці у відносному вимірі не означає скорочення видатків в абсолютному значенні. Навпаки, спостерігається стрімке зростання витрат на персонал: з 112 841,4 тис. грн у 2022 році до 169 451,5 тис. грн у 2024 році. Темп приросту цієї статті у 2024 році склав 37,3%, що є наслідком законодавчих змін у сфері оплати праці державних службовців, підвищення прожиткового мінімуму та індексації окладів.

Варто звернути увагу на динаміку матеріальних витрат, які включають придбання товарів, оплату послуг та енергоносіїв. У 2023 році відбулося певне скорочення цих видатків на 6,6% порівняно з 2022 роком, що може пояснюватися режимом жорсткої економії або особливостями касового виконання бюджету. Проте у 2024 році ситуація кардинально змінилася: матеріальні витрати зросли на 60,3%, досягнувши 14 338,0 тис. грн. Такий стрибок обумовлений впливом інфляційних процесів, зокрема зростанням тарифів на комунальні послуги, а також необхідністю відновлення

матеріально-технічної бази, закупівлі паливно-мастильних матеріалів та канцелярського приладдя для забезпечення безперебійної роботи аудиторів. Збільшення частки матеріальних витрат у загальній структурі з 6,4% до 7,4% свідчить про зростання вартості забезпечення функціонування одного робочого місця працівника. Особливої уваги заслуговує стаття "Інші витрати", яка демонструє найбільш високі темпи приросту. У 2023 році ці витрати зросли багаторазово порівняно з 2022 роком, а у 2024 році збільшилися ще на 49,6%, склавши 7 961,5 тис. грн. До складу цієї категорії входять витрати на відрядження, що є невіддільною частиною контрольно-ревізійної роботи, а також послуги зв'язку, обслуговування програмного забезпечення та інші операційні витрати. Зростання цієї статті напряму пов'язане з інтенсифікацією роботи офісу, збільшенням кількості виїзних перевірок та необхідністю технічного супроводу інформаційних систем. Структуру видатків за звітний рік наведено на рисунку 2.4.

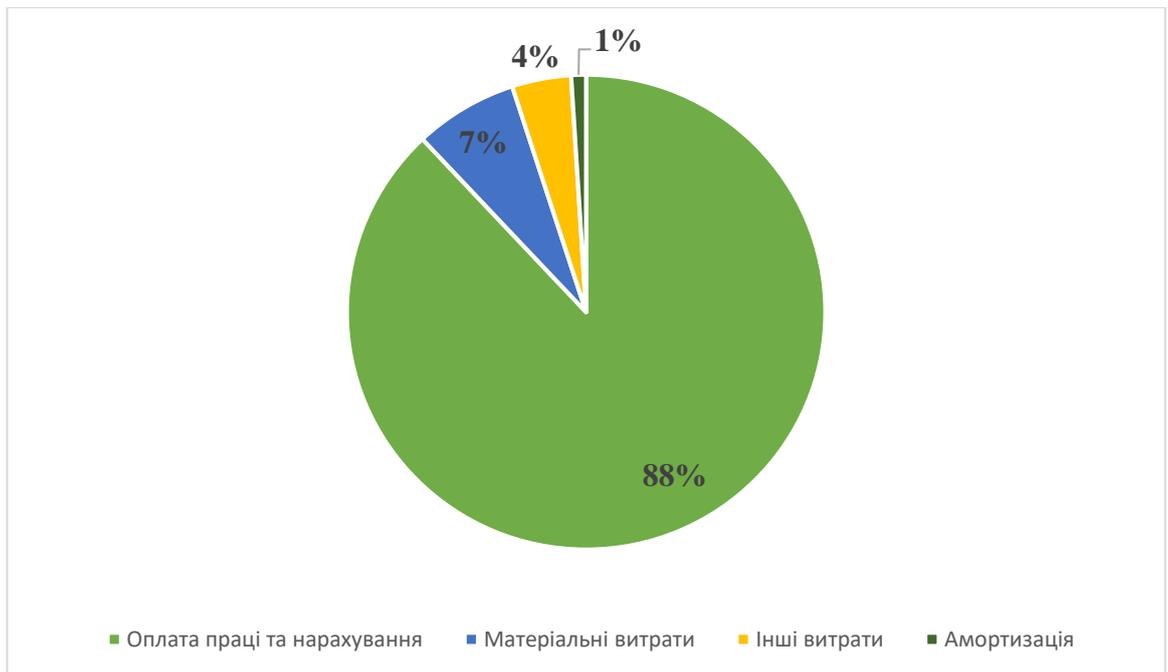


Рис. 2.4. Структура видатків Східного офісу Держаудитслужби у 2024 році

Аналіз фінансового результату діяльності установи вимагає врахування методологічних відмінностей між касовим методом та методом нарахування. У 2022 році, згідно зі звітом про надходження та використання коштів

загального фонду, доходи дорівнювали видаткам, що є стандартом для касового методу виконання кошторису. У 2023–2024 роках, відповідно до форми №2-дс "Звіт про фінансові результати", розрахунок здійснювався за методом нарахування, що дозволило виявити відхилення між доходами та витратами.

За підсумками 2023 року установа отримала профіцит у розмірі 394,4 тис. грн, що свідчить про перевищення нарахованих доходів над фактичними витратами звітного періоду. Водночас 2024 рік завершився з дефіцитом у сумі 907,4 тис. грн. Виникнення від'ємного фінансового результату не слід трактувати як кризу платоспроможності або нестачу коштів на рахунках. Головною причиною формування дефіциту є відображення у складі витрат амортизаційних відрахувань на основні засоби. У 2024 році сума нарахованої амортизації склала 1 424,6 тис. грн. Оскільки бюджетні асигнування виділяються лише на придбання нових активів (капітальні видатки), а не на покриття їх зносу, нарахування амортизації автоматично збільшує витратну частину без відповідного збільшення дохідної частини у поточному періоді. Якщо виключити з розрахунку статтю амортизації, яка не передбачає грошового відтоку, фінансовий результат установи був би позитивним.

Поряд з цим, аналіз співвідношення темпів росту доходів і витрат у 2024 році вказує на випередження темпів зростання витрат (138,7%) над темпами зростання доходів (137,6%). Ця тенденція, хоча й незначна, сигналізує про посилення фінансового навантаження на кошторис установи. В умовах обмеженого бюджетного фінансування таке співвідношення вимагає від керівництва Східного офісу Держаудитслужби посилення контролю за ефективністю використання наявних ресурсів, пріоритезації видатків та пошуку внутрішніх резервів для оптимізації витрат, що не відносяться до захищених статей бюджету.

Варто відзначити зміни у структурі активів, які генерують витрати на амортизацію. Зменшення суми амортизаційних відрахувань у 2024 році на 13,0% порівняно з 2023 роком може свідчити про повну амортизацію частини

основних засобів або списання застарілого обладнання, що підтверджується даними про надходження коштів від реалізації майна у попередніх періодах. Це актуалізує питання необхідності оновлення матеріально-технічної бази для забезпечення належного рівня виконання функцій державного фінансового контролю.

Оцінка динаміки показників у розрізі окремих років дозволяє стверджувати, що 2024 рік став періодом значного розширення фінансових меж діяльності установи. Якщо у 2023 році спостерігалася певна стабілізація та навіть економія за окремими статтями матеріальних витрат, то 2024 рік характеризується інтенсивним нарощуванням видатків за всіма напрямками. Зростання загального фонду оплати праці майже на 40% є ключовим фактором, який визначає загальну динаміку бюджету установи. Це відображає державну політику щодо забезпечення конкурентоспроможного рівня заробітної плати працівників контролюючих органів, що є передумовою запобігання корупційним ризикам та залучення кваліфікованих кадрів.

Суттєвим є те, що установа функціонує виключно в межах затверджених кошторисних призначень. Відсутність кредиторської заборгованості за захищеними статтями видатків свідчить про високу фінансову дисципліну та якісне планування бюджету. Східний офіс Держаудитслужби забезпечує повне та своєчасне виконання зобов'язань перед персоналом та постачальниками товарів і послуг, що підтверджується даними про касові видатки.

Підсумовуючи результати аналізу, можна констатувати, що фінансовий стан Східного офісу Держаудитслужби є стійким та прогнозованим. Діяльність установи повністю забезпечена бюджетним фінансуванням, обсяги якого корегуються відповідно до макроекономічної ситуації в країні. Структура витрат є оптимальною для органу державної влади, з домінуванням видатків на розвиток людського капіталу. Виявлений бухгалтерський дефіцит у 2024 році має технічний характер і не несе загрози для операційної діяльності. Подальше функціонування установи залежатиме від стабільності

надходжень із загального фонду державного бюджету та ефективності управління поточними видатками в умовах зростання цін на ринку товарів та послуг.

Аналіз фінансового забезпечення діяльності установи проведено на основі даних Звітів про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д) за 2022 та 2024 роки. Динаміка виконання кошторису видатків відображена в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Динаміка кошторису видатків Східного офісу Держаудитслужби (загальний фонд), тис. грн

Стаття видатків	КЕКВ	2022	2024	2024 до 2022	
				(+,-)	%
Оплата праці	2110	92870,3	139853 200,00	+46 982 900,00	150,59
Нарахування на оплату праці	2120	19971,1	29 598 316,45	+9 627 216,45	148,21
Предмети, матеріали, інвентар	2210	1108,7	2 810 695,26	+1 701 931,94	253,50
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	2043,2	8 263 066,09	+6 219 796,79	404,40
Видатки на відрядження	2250	1566,3	6 955 000,00	+5 388 700,00	444,04
Оплата комунальних послуг	2270	4853,2	4 465 895,72	-387 363,74	92,02
Інші поточні видатки	2800	490,0	673 349,67	+183 349,67	137,42
Придбання обладнання (капітальні)	3110	0,00	3 843 000,00	+3 843 000,00	—
<b>РАЗОМ</b>	<b>X</b>	<b>122902,9</b>	<b>196 512 523,19</b>	<b>+73 609 531,11</b>	<b>159,89</b>

*Джерело: розраховано автором за даними форми № 2д за 2022 та 2024 роки*

Детально розглянувши показники виконання кошторису видатків, можна зазначити суттєве зростання обсягів фінансування у 2024 році порівняно з 2022 роком на 59,9%. Основну частку витрат (близько 86%) становлять видатки на утримання персоналу (заробітна плата та нарахування), що пояснюється специфікою діяльності контролюючого органу. Зростання фонду оплати праці у півтора рази пов'язане з підвищенням посадових окладів державних службовців та заповненням вакантних посад.

Особливу увагу привертає різке зростання видатків на відрядження (у 4,4 рази) та оплату послуг (у 4 рази). Це свідчить про інтенсифікацію контрольно-ревізійної роботи, збільшення кількості виїзних заходів на об'єкти контролю, а також, ймовірно, зростання вартості поштових послуг та послуг зв'язку. Натомість, видатки на комунальні послуги зменшилися на 8%, що може бути результатом впровадження заходів з енергоефективності або м'якших погодних умов у опалювальний сезон 2024 року. Позитивним зрушенням є відновлення капітальних видатків у 2024 році (придбання обладнання на суму 3,8 млн грн), що дозволило оновити комп'ютерну техніку, яка не закуповувалася у 2022 році.

Для оцінки кадрового та економічного потенціалу установи розраховано основні показники діяльності, наведені у таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

## Основні економічні показники діяльності Східного офісу Держаудитслужби

Показник	2022		2024	2022 до 2024	
				(+,-)	%
1. Фонд оплати праці, тис. грн	92 870,3		139 853,2	+46 982,9	150,6
2. Видатки на утримання (товари, послуги, відрядження), тис. грн	9 571,6		22 544,7	+12 973,1	235,5
3. Капітальні інвестиції, тис. грн	0,0		3 843,0	+3 843,0	□
4. Середня вартість одного дня відрядження (умовна), тис. грн	~500		~1200	+700	240,0
5. Надходження спецфонду (плата за послуги), тис. грн	□		32,5	+32,5	□

*Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності*

Зробивши аналіз основних показників, можна зробити висновок, що діяльність Східного офісу у 2024 році характеризується розширенням масштабів фінансування. Зростання фонду оплати праці на 50,6% дозволило підвищити рівень матеріального забезпечення працівників. Суттєве

збільшення матеріальних витрат (у 2,3 рази) свідчить про зростання вартості забезпечення функціонування офісу в умовах інфляції.

Також варто відзначити, що у 2023 році (згідно зі звітом ф. № 4-1д) установа отримала власні надходження спецфонду у сумі 32 584,02 грн (переважно від реалізації майна), які були спрямовані на покриття поточних потреб (придбання матеріалів). У 2024 році надходження спецфонду збереглися на схожому рівні, що свідчить про ефективну роботу з управління застарілими активами (списання та здача брухту).

Таблиця 2.5

## Склад, структура та динаміка активів Східного офісу Держаудитслужби

Показник	2022		2023		2023 до 2022	
	тис.грн	%	тис.грн	%	(+,-)	%
I. Нефінансові активи	15 222,7	96,56	17 048,9	91,89	+1 826,2	112,0
з них: основні засоби	13 159,4	83,47	13 891,0	74,87	+731,6	105,6
Запаси	2 063,4	13,09	3 157,9	17,02	+1 094,6	153,1
II. Фінансові активи	542,6	3,44	1 505,4	8,11	+962,8	277,4
з них: поточна дебіторська заборгованість	323,2	2,05	1 034,6	5,57	+711,3	320,0
у т.ч. за виданими авансами	303,9	1,93	1 034,6	5,57	+730,6	340,4
Грошові кошти та їх еквіваленти	219,4	1,39	470,9	2,54	+251,5	214,7
Баланс	15 765,3	100,0	18 554,3	100,0	+2 789,0	117,7

Джерело: розраховано автором за даними фінансової звітності: форма №1-дс за 2022 та 2023 рр

Проведений аналіз майнового стану Східного офісу Держаудитслужби за даними Балансу свідчить про позитивну динаміку розвитку ресурсної бази установи протягом досліджуваного періоду. Загальна вартість активів, відображена у валюті балансу, зросла з 15 765 331 грн на початок 2023 року до 18 554 340 грн на початок 2024 року. Абсолютний приріст склав 2 789 009 грн, що відповідає темпу росту 117,7%. Таке збільшення валюти балансу вказує на розширення масштабів діяльності установи та покращення її фінансового

забезпечення з боку держави, що дозволило наростити як матеріально-технічну базу, так і обсяги оборотних активів.

Структурний аналіз активів демонструє, що майновий комплекс установи сформований переважно за рахунок нефінансових активів, питома вага яких, хоч і дещо знизилася з 96,56% до 91,89%, залишається домінуючою. Це є цілком закономірним для бюджетних установ, діяльність яких не спрямована на отримання прибутку від фінансових операцій, а зосереджена на виконанні державних функцій, що вимагає наявності значних основних засобів. Зокрема, залишкова вартість основних засобів за рік зросла на 731 619 грн (або на 5,6%), досягнувши 13 890 993 грн. Таке зростання свідчить про те, що обсяги надходження нових необоротних активів та капітальних інвестицій перевищили суми нарахованої амортизації, що є ознакою реального оновлення матеріально-технічної бази Офісу.

Окремої уваги заслуговує суттєве зростання вартості запасів, яка збільшилася на 1 094 577 грн, або на 53,1% порівняно з попереднім роком. Збільшення частки запасів у структурі активів з 13,09% до 17,02% може пояснюватися створенням стратегічних резервів паливно-мастильних матеріалів, запасних частин та канцелярського приладдя. В умовах нестабільності та воєнного стану така політика акумулювання матеріальних ресурсів є виправданою, оскільки вона забезпечує автономність та безперебійність роботи аудиторів протягом тривалого часу незалежно від ритмічності поточного фінансування.

Найбільш динамічні зміни відбулися у складі фінансових активів, обсяг яких зріс майже втричі (темپ росту 277,4%). Це зумовлено, насамперед, різким збільшенням поточної дебіторської заборгованості, зокрема за виданими авансами, яка зросла з 303 944 грн до 1 034 553 грн. Така ситуація є типовою для кінця бюджетного року, коли установи здійснюють попередню оплату за періодичні видання, послуги зв'язку, енергоносії та інші послуги на наступний рік у межах дозволених законодавством термінів. Зростання дебіторської заборгованості в даному контексті не є негативним явищем, а свідчить про

раціональне використання залишків кошторисних призначень поточного року для забезпечення потреб майбутнього періоду.

Позитивним індикатором платоспроможності є зростання залишків грошових коштів та їх еквівалентів на 251 501 грн (у 2,1 рази). Наявність 470 860 грн на рахунках та в касі на звітну дату гарантує здатність установи своєчасно розраховуватися за своїми невідкладними зобов'язаннями на початку нового фінансового року. Узагальнюючи результати аналізу, можна констатувати, що структура активів Східного офісу Держаудитслужби є задовільною, ліквідною та відповідає функціональному призначенню бюджетної установи, а виявлена динаміка свідчить про зміцнення її фінансового стану.

Таблиця 2.6

Склад та структура джерел формування майна Східного офісу  
Держаудитслужби

Показник	Код рядк а	2022		2023		2023 до 2022	
		тис. грн	%	тис. грн	%	(+,-)	%
I. Власний капітал та фінансовий результат	1495	16 013 981	99,29	18 526 904	99,85	+2 512 923	115,69
Внесений капітал	1400	32 743 930	203,02	34 540 584	186,16	+1 796 654	105,49
Фінансовий результат	1420	-16 729 949	-103,73	-16 013 680	-86,31	+716 269	95,72
II. Зобов'язання	1595	114 182	0,71	27 436	0,15	-86 746	24,03
Поточні зобов'язання за платежами до бюджету	1540	21 760	0,13	-	-	-21 760	0,00
За розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-	-	-	-	-
За розрахунками з оплати праці	1560	89 829	0,56	-	-	-89 829	0,00
Інші поточні зобов'язання	1575	2 587	0,02	27 430	0,15	+24 843	1060,03

За внутрішніми розрахунками	1570	6	0,00	6	0,00	0	100,00
Баланс (Всього пасивів)	1800	16 128 163	100,0	18 554 340	100,0	+2 426 177	115,04

*Джерело: складено за даними форми № 1-дс за 2023 та 2024 роки*

Аналіз пасиву Балансу Східного офісу Держаудитслужби свідчить про абсолютне домінування власних джерел у структурі фінансування активів. Станом на 01 січня 2024 року частка власного капіталу (рядок 1495) становила 99,85% від загальної суми пасивів, збільшившись порівняно з початком 2023 року на 0,56 в.п. (з 99,29%). Абсолютний приріст власного капіталу склав 2 512 923 грн, що стало основним фактором зростання валюти балансу.

Внесений капітал (рядок 1400) зріс на 1 796 654 грн (з 32,7 млн грн до 34,5 млн грн), що свідчить про отримання установою капітальних трансфертів або централізованого постачання необоротних активів, які збільшили майновий фонд Офісу. Позитивною тенденцією є зменшення накопиченого дефіциту (від'ємного фінансового результату) на 716 269 грн (з -16,7 млн грн до -16,0 млн грн). Хоча загальний фінансовий результат залишається від'ємним, що є наслідком специфіки бюджетного обліку (нарахування зносу без відповідного джерела покриття у минулих періодах), динаміка до його скорочення вказує на покращення фінансової результативності за звітний рік (профіцит поточного року).

Зобов'язання установи (розділ II) зазнали суттєвого скорочення. Загальна сума зобов'язань зменшилася з 114 182 грн до 27 436 грн, тобто більш ніж у 4 рази. Це відбулося завдяки повному погашенню поточної заборгованості за платежами до бюджету (21 760 грн) та за розрахунками з оплати праці (89 829 грн), які обліковувалися на початок 2023 року. На кінець звітнього періоду в балансі відображено лише незначну суму інших поточних зобов'язань (27 430 грн), що становить лише 0,15% валюти балансу. Відсутність простроченої кредиторської заборгованості свідчить про високу

платоспроможність, фінансову стійкість установи та дотримання бюджетної дисципліни при здійсненні розрахунків.

Узагальнюючи проведений аналіз, можна стверджувати, що Східний офіс Держаудитслужби є фінансово стійкою бюджетною установою з тенденцією до розширення діяльності та зміцнення матеріально-технічної бази. Організація бухгалтерського обліку забезпечує повне та своєчасне відображення всіх господарських операцій, а звітність достовірно характеризує майновий та фінансовий стан. Зростання обсягів фінансування у 2024 році дозволило не лише забезпечити виплату заробітної плати, але й відновити капітальні інвестиції, що є важливим фактором розвитку установи.

## 2.2. Методика складання та подання фінансової звітності бюджетної установи

Процес формування фінансової звітності у Східному офісі Держаудитслужби не є відокремленою процедурою, а виступає завершальним етапом цілісного облікового циклу, що охоплює збір, реєстрацію, узагальнення та систематизацію інформації про факти господарського життя установи. Достовірність фінальних показників звітності, яку аналізують зовнішні користувачі, перебуває у прямій залежності від якості організації облікових процедур на попередніх етапах. Методика складання звітності базується на принципах послідовності та безперервності, де кожен наступний крок впливає з попереднього, забезпечуючи трансформацію даних з первинних документів у зведені форми фінансової звітності.

Організація збору первинної інформації у Східному офісі має певну специфіку, зумовлену його організаційною структурою та територіальною розгалуженістю. Оскільки до складу установи входять відокремлені управління у Донецькій, Луганській та Запорізькій областях, а централізована бухгалтерія знаходиться у місті Дніпро, критичне значення має своєчасність надходження документів. Затримка в отриманні табеля обліку робочого часу

або акта виконаних робіт з віддаленого підрозділу може призвести до викривлення звітності або порушення термінів її подання. Для уникнення таких ризиків в установі діє чітко регламентований графік документообігу, який визначає відповідальних осіб та граничні терміни подання документів до бухгалтерії для їх обробки. Фрагмент графіку документообігу, що діє в установі, наведено у таблиці 2.7.

Таблиця 2.7

## Графік документообігу Східного офісу Держаудитслужби

Назва документа	Відповідальний за складання	Термін складання / отримання	Відповідальний за перевірку (в бухгалтерії)	Термін передачі до обробки
Табель обліку робочого часу	Керівники структурних підрозділів	До 25 числа звітного місяця	Бухгалтер з обліку заробітної плати	До 26 числа звітного місяця
Акт приймання-передачі виконаних робіт (послуг)	Матеріально відповідальна особа / Керівник підрозділу	В день фактичного отримання послуг	Головний бухгалтер	Не пізніше 1 числа наступного місяця
Авансовий звіт про використання коштів на відрядження	Працівник, який повернувся з відрядження	Протягом 3 днів після завершення відрядження	Бухгалтер з розрахунків	В день подання звіту
Виписка з реєстраційного рахунку	Орган Державної казначейської служби	Щоденно (в електронному вигляді)	Головний бухгалтер	Щоденно до 10:00
Акт на списання запасів	Постійно діюча комісія	Останній робочий день місяця	Бухгалтер з обліку матеріальних цінностей	До 3 числа наступного місяця

*Джерело: розроблено на основі внутрішніх регламентів Східного офісу Держаудитслужби*

Після отримання первинних документів працівники відділу бухгалтерського обліку та звітності здійснюють їх перевірку за формою та змістом, після чого дані вносяться до спеціалізованого програмного забезпечення «UA-Бюджет». Автоматизація обліку дозволяє мінімізувати механічні помилки та забезпечити оперативне формування облікових

регістрів. Вся інформація систематизується у меморіальних ордерах, які є основними регістрами аналітичного обліку в бюджетних установах. Кожен меморіальний ордер відповідає за окрему ділянку обліку та формується щомісяця. Наприклад, операції з нарахування заробітної плати, які становлять левову частку видатків Офісу, відображаються у меморіальному ордері № 5. Операції з руху грошових коштів на реєстраційних рахунках фіксуються у меморіальних ордерах № 2 та № 3, а рух необоротних активів – у меморіальному ордері № 9.

Наприкінці кожного місяця підсумкові дані з усіх меморіальних ордерів переносяться до книги «Журнал-головна». Цей регістр синтетичного обліку є фундаментом для складання фінансової звітності, оскільки він містить інформацію про залишки (сальдо) та обороти за всіма балансовими рахунками. Правильність записів у Головній книзі перевіряється шляхом складання оборотної відомості, де підсумки дебетових і кредитових оборотів, а також залишків повинні збігатися.

Фінансова звітність Східного офісу Держаудитслужби є структурованим відображенням фінансового стану, результатів діяльності та грошових потоків установи за звітний період. Склад форм звітності регламентується наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності".

Систематизована інформація щодо переліку форм, їх кодування та функціонального призначення наведена у таблиці 2.8. Комплект повної фінансової звітності дозволяє оцінити ресурси, що контролюються установою, та ефективність їх використання при виконанні покладених на офіс функцій державного фінансового контролю.

Таблиця 2.8.

Склад та призначення форм фінансової звітності, що складаються Східним офісом Держаудитслужби

Назва форми (згідно з НП(С)БОДС 101)	Код форми	Періодичність складання	Коротке призначення (що показує)
Баланс	1-дс	Квартальна, річна	Відображає фінансовий стан установи на певну дату. Містить інформацію про активи (ресурси), зобов'язання (борги) та власний капітал (різницю між активами та зобов'язаннями).
Звіт про фінансові результати	2-дс	Квартальна, річна	Характеризує фінансові результати діяльності (профіцит або дефіцит) за звітний період. Показує доходи за обмінними та необмінними операціями, а також понесені витрати.
Звіт про рух грошових коштів	3-дс	Квартальна, річна	Надає інформацію про надходження та вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.
Звіт про власний капітал	4-дс	Квартальна, річна	Розкриває інформацію про зміни у складі власного капіталу установи протягом звітного періоду (зміни у внесеному капіталі, результатах переоцінки, фінансовому результаті тощо).
Примітки до річної фінансової звітності	5-дс	Річна	Містить додатковий аналіз статей звітності, розкриття облікової політики та іншу суттєву інформацію, що не була відображена безпосередньо у формах 1-дс — 4-дс, але є важливою для розуміння звітності.

*Джерело: розроблено на основі внутрішніх регламентів Східного офісу Держаудитслужби*

Безпосередньому складанню річної фінансової звітності передують низка обов'язкових підготовчих процедур, виконання яких гарантує достовірність та реальність звітних даних. Першочерговим заходом є проведення повної інвентаризації активів та зобов'язань. У Східному офісі інвентаризація проводиться постійно діючою комісією перед складанням річної звітності. Метою цієї процедури є підтвердження фактичної наявності основних засобів, запасів та грошових коштів, а також перевірка обґрунтованості дебіторської та кредиторської заборгованості. Дані інвентаризаційних описів звіряються з даними бухгалтерського обліку, і у разі виявлення розбіжностей вносяться

відповідні корективи до реєстрів обліку ще до моменту закриття звітного року.

Наступним кроком є процедура закриття рахунків. В кінці бюджетного року рахунки доходів (7 клас Плану рахунків) та рахунки витрат (8 клас Плану рахунків) підлягають закриттю шляхом списання їхніх сальдо на фінансовий результат виконання кошторису (рахунок 5511). Ця операція визначає підсумковий результат діяльності установи за рік (профіцит або дефіцит) та формує показники для Звіту про фінансові результати. Паралельно проводиться звірка даних аналітичного обліку з даними Державної казначейської служби України щодо касових видатків та залишків на рахунках, що оформлюється відповідними актами звірки. Лише після повного узгодження всіх показників бухгалтерська служба розпочинає заповнення форм фінансової звітності.

Методика формування показників фінансової звітності полягає у перенесенні та групуванні даних із відповідних рахунків бухгалтерського обліку у статті звітних форм відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності». Алгоритм формування основних показників звітності Східного офісу Держаудитслужби наведено у таблиці 2.9.

Таблиця 2.9

Формування показників фінансової звітності Східного офісу  
Держаудитслужби на підставі даних обліку

Форма звітності	Назва статті (рядка)	Код рядка	Джерело інформації (Рахунок / Субрахунок бухгалтерського обліку)	Алгоритм розрахунку показника
Баланс (ф. № 1-дс)	Основні засоби (залишкова вартість)	1000	Рахунок 10 «Основні засоби», Рахунок 14 «Знос необоротних активів»	Сальдо Дт 10 мінус Сальдо Кт 14
	Запаси	1050	Рахунок 15 «Виробничі запаси», Рахунок 18 «Інші нефінансові активи»	Сальдо Дт 15 + Сальдо Дт 18
	Грошові кошти та їх еквіваленти	1160	Рахунок 2313 «Реєстраційні рахунки»	Сальдо Дт 2313
	Внесений капітал	1400	Рахунок 5111 «Внесений капітал»	Сальдо Кт 5111
	Фінансовий результат	1420	Рахунок 5511 «Фінансові результати виконання кошторису», Рахунок 5512 «Накопичені фін. результати»	Сальдо Кт 5511 + Сальдо Кт 5512 (або мінус, якщо дефіцит)
Звіт про фінансові результати (ф. № 2-дс)	Доходи від бюджетних асигнувань	2010	Рахунок 7011 «Бюджетні асигнування»	Кредитовий оборот за рік (до закриття рахунку)
	Витрати на оплату праці	2110	Рахунок 8011 «Витрати на оплату праці»	Дебетовий оборот за рік
	Відрахування на соціальні заходи	2120	Рахунок 8012 «Відрахування на соціальні заходи»	Дебетовий оборот за рік
	Амортизація	2210	Рахунок 8014 «Амортизація»	Дебетовий оборот за рік
Звіт про рух грошових коштів (ф. № 3-дс)	Надходження від бюджетних асигнувань	3000	Рахунок 2313 «Реєстраційні рахунки»	Дебетовий оборот рахунку 2313 (у кореспонденції з рах. 7011)
	Витрати на оплату праці	3100	Рахунок 2313 «Реєстраційні рахунки»	

*Джерело: складено автором на основі Плану рахунків та НП(С)БОДС 101*

Баланс (форма № 1-дс) відображає фінансовий стан установи на звітну дату. Його актив формується на підставі дебетових залишків рахунків обліку необоротних активів, запасів та розрахунків, а пасив – на підставі кредитових залишків рахунків власного капіталу та зобов'язань. Звіт про фінансові

результати (форма № 2-дс) характеризує ефективність діяльності та формується методом нарахування, тобто доходи і витрати відображаються в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати коштів. Звіт про рух грошових коштів (форма № 3-дс) складається за касовим методом і деталізує напрями використання грошових ресурсів.

Подання фінансової звітності є фінальною стадією процесу. У Східному офісі Держаудитслужби ця процедура повністю автоматизована завдяки використанню системи подання електронної звітності клієнтами Державної казначейської служби «АС-Є-Звітність». Головний бухгалтер здійснює експорт сформованих форм звітності з облікової програми «UA-Бюджет» у форматі, сумісному з «АС-Є-Звітність». Після завантаження даних система автоматично проводить логічний та арифметичний контроль, перевіряючи взаємоузгодженість показників між різними формами звітності (наприклад, відповідність залишку грошових коштів у Балансі та Звіті про рух грошових коштів, а також відповідність фінансового результату у Балансі та Звіті про фінансові результати).

У разі виявлення помилок система блокує подання звіту та формує протокол розбіжностей, що дозволяє бухгалтеру оперативно внести виправлення. Після успішного проходження автоматичної перевірки на звітність накладається кваліфікований електронний підпис (КЕП) начальника Офісу та головного бухгалтера, після чого пакет документів відправляється до органу Казначейства. Казначейство, у свою чергу, здійснює камеральну перевірку звітності та, у разі відсутності зауважень, підписує її своїм електронним підписом, що є фактом прийняття звітності.

Висвітлена методика складання та подання фінансової звітності свідчить про те, що у Східному офісі Держаудитслужби побудовано чітку, регламентовану систему обліку, яка охоплює всі етапи від створення первинного документа до формування підсумкових звітів. Використання сучасних інформаційних технологій та багаторівнева система контролю

забезпечують прозорість облікових процесів та достовірність фінансової інформації, що подається зовнішнім користувачам.

### 2.3. Організація внутрішнього контролю показників фінансової звітності

Управління державними ресурсами потребує системного підходу до забезпечення достовірності та прозорості фінансової інформації. Східний офіс Держаудитслужби, як структурний підрозділ, відіграє значну роль у процесі аудиту державного сектору, що зумовлює високі вимоги до якості власної фінансової звітності. Організація внутрішнього контролю за показниками цієї звітності є комплексним механізмом, спрямованим на запобігання помилкам, виявлення ризиків та підтримку відповідності операцій встановленим нормативам. Цей механізм ґрунтується на поєднанні різних видів контролю, що взаємодоповнюють один одного в рамках єдиної методології.

Система внутрішнього контролю в установі побудована на принципах безперервності, всеосяжності та професійного скептицизму. Вона охоплює всі етапи формування фінансової інформації – від первинного документування до складання підсумкових звітних форм. Ключовою метою є створення середовища, де кожна господарська операція автоматично перевіряється, а потенційні відхилення виправляються до моменту фіналізації звіту. Це забезпечує не лише точність цифр, але й формує основу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та підвищує рівень довіри з боку вищестоящих органів та суспільства.

Основним видом контролю є попереджувальний (превентивний) контроль. Він активується на початковій стадії проведення операції або оформлення документу. Його суть полягає в перевірці законності, доцільності та наявності коштів для здійснення витрати. Фактично це фільтр, який запобігає виникненню помилок ще до того, як вони будуть відображені в обліку. Методика проведення включає обов'язкову візуалізацію планових документів (кошторисів, заявок) керівником підрозділу та фінансовою

службою, перевірку відповідності запланованих витрат бюджетним призначенням та затвердженим лімітам. Особлива увага приділяється правовій експертизі договорів та контрактів, які підлягають узгодженню з юридичним відділом до моменту підписання. У таблиці 2.10 наведено основні об'єкти та інструменти попереджувального контролю.

Таблиця 2.10

## Об'єкти та інструменти попереджувального контролю

Об'єкт контролю	Інструменти проведення	Місце реалізації
Бюджетні заявки	Порівняння із кошторисом, перевірка залишків коштів	Відділ фінансового планування
Договірна документація	Юридична експертиза, перевірка повноважень контрагента	Юридичний відділ
Накази про прийняття на роботу	Перевірка відповідності штатному розпису та фонду оплати праці	Відділ кадрів, бухгалтерія
Первинні документи (авансові звіти, вимоги)	Перевірка правильності оформлення, наявності усіх реквізитів	Бухгалтерія

*Джерело: розроблено на основі внутрішніх регламентів Східного офісу Держаудитслужби*

Наступною ланкою є поточний (оперативний) контроль, який здійснюється в процесі реалізації господарських операцій та ведення бухгалтерського обліку. Він є ланкою, що забезпечує безперервне спостереження за процесами. Його завдання – оперативно виявляти відхилення від запланованих параметрів або нормативних вимог, що дозволяє вживати коригувальних заходів практично в реальному часі. Методика базується на щоденному моніторингу операцій бухгалтерською службою, де кожна проводка перевіряється на коректність кореспонденції рахунків, арифметичну точність та наявність первинного документу, що її підтверджує. Використовуються як ручні перевірки, так і автоматизовані засоби в рамках спеціалізованого програмного забезпечення для бюджетних установ. Наприклад, система може автоматично блокувати проведення витрат за статтею, яка вичерпала свій ліміт. Фінансовий відділ здійснює оперативний аналіз касової дисципліни, повернення підзвітних сум, сплати податків. Цей

вид контролю забезпечує актуальність і правильність даних, що накопичуються в реєстрах обліку.

Завершальним етапом є наступний (ітоговий) контроль, зосереджений на результатах. Він застосовується після завершення певного циклу – місяця, кварталу, року – і передує складанню офіційної фінансової звітності. Його мета – комплексна оцінка достовірності всієї сукупності показників, що увійдуть у звіт. Методика передбачає проведення інвентаризацій активів та зобов'язань, перевірку закриття рахунків обліку витрат та доходів, аналіз взаємозв'язків між формами звітності. Значна роль відводиться внутрішньому аудиту або роботі постійно діючої комісії з перевірки фінансово-господарської діяльності. Така комісія незалежно перевіряє вибірккові операції, звітність підрозділів, дотримання законодавства. Отримані результати документуються актами або довідками, на підставі яких бухгалтерія вносить виправлення. Схема організації повного циклу контролю відображена на рис. 2.5.



Рис. 2.5. Цикл внутрішнього контролю показників фінансової звітності

Окремим видом, який пронизує всі інші, є методологічний (нормативний) контроль. Він стосується дотримання єдиних принципів обліку та звітності, встановлених законодавством України – Законом про бухгалтерський облік, інструкціями Міністерства фінансів, бюджетним законодавством. Спеціаліст з методології в бухгалтерській службі відстежує зміни в нормативній базі, консультує співробітників, розробляє внутрішні вказівки для уніфікації підходів до відображення однотипних операцій. Це запобігає ситуаціям, коли різні підрозділи по-різному трактують одні й ті самі норми, що може призвести до суттєвих спотворень у зведеній звітності.

Для підвищення ефективності контрольної діяльності в Східному офісі застосовується принцип розподілу обов'язків та повноважень. Права на підписання фінансових документів, доступ до програмного забезпечення обліку, здійснення операцій з коштами чітко розмежовані між посадовими особами. Це створює систему внутрішніх перешкод, де помилка або несанкціонована дія однієї особи має бути виявлена іншою. Поділ функцій зберігання активів, їх обліку та контролю є обов'язковою вимогою.

Програмне забезпечення налаштоване на перевірку формальних ознак документів (унікальний номер, дата), контролю сумових меж, блокування операцій, що не відповідають бюджетній класифікації. Система формує регулярні звіти для аналізу (звіти про невикористані аванси, прострочену дебіторську заборгованість), які є інструментом для управлінського контролю.

Підсумовуючи, можна зазначити, що організація внутрішнього контролю показників фінансової звітності в Східному офісі Держаудитслужби являє собою багаторівневу систему. Ця система інтегрує превентивні, оперативні та ітогові процедури, підкріплені методологічною роботою та автоматизацією. Вона орієнтована не лише на виявлення вже скоєних помилок, але переважно на створення умов для їх неможливості. Поєднання різних видів контролю забезпечує повний охоплення всіх стадій життєвого циклу фінансової інформації – від зародження операції до її відображення в звітних формах. Такий підхід відповідає високому статусу установи,

діяльність якої пов'язана з аудитом державних ресурсів, і формує основу для її власної прозорості та відповідальної фінансової роботи. Постійна адаптація процедур до змін у регуляторному середовищі та впровадження сучасних технологічних рішень є засобом підтримки ефективності цієї системи в довгостроковій перспективі.

#### 2.4. Аналіз фінансового стану та результатів діяльності за даними фінансової звітності

Оцінка майнового стану Східного офісу Держаудитслужби базується на детальному вивченні показників активу Балансу (*форма № 1-дс*), які характеризують склад, розміщення та структуру ресурсів, що перебувають у розпорядженні установи (*див.додатки Б та Д*). Загальна вартість активів, відображена у валюті балансу (рядок 1300), демонструє нелінійну динаміку протягом аналізованого періоду. Станом на 01 січня 2023 року валюта балансу становила 15 765 331 грн, що свідчить про певне зменшення ресурсного потенціалу порівняно з початком 2022 року, коли цей показник дорівнював 16 128 163 грн. Проте протягом 2023 року спостерігається суттєве нарощування активів, і на 01 січня 2024 року загальна вартість майна та коштів установи досягла 18 554 340 грн. Таке зростання на 2 789 009 грн, або на 17,7%, вказує на активізацію діяльності та покращення фінансування установи у звітному році.

Структурний аналіз активів дозволяє виявити пріоритетні напрями розміщення бюджетних коштів. Лєвова частка ресурсів Східного офісу Держаудитслужби зосереджена у першому розділі активу «Нефінансові активи». На початок 2024 року вартість нефінансових активів склала 17 048 927 грн, що становить 91,9% від загальної валюти балансу. Порівняно з попереднім роком (15 222 731 грн на 01.01.2023), цей показник зріс на 1 826 196 грн. Домінування нефінансових активів є закономірним для бюджетної установи, основна діяльність якої полягає у виконанні функцій державного

контролю та потребує наявності відповідної матеріально-технічної бази, а не накопичення фінансових інструментів [8, С. 178].

Таблиця 2.11

## Динаміка активів бюджетної установи Східний офіс Держаудитслужби

Показник	2022	2023	Зміни (2023-2024)
Валюта балансу (загальна вартість активів), тис. грн	15 765 331	18 554 340	+ 2 789 009 грн (+17,7%)
1. Нефінансові активи, тис. грн	15 222 731	17 048 927	+ 1 826 196 грн
2. Фінансові активи, тис. грн	542 600	1 505 413	+ 962 813 грн
Частка нефінансових активів у валюті балансу, %	96,6	91,9%	(зменшення питомої ваги)

*Джерело: розроблено на основі внутрішніх регламентів Східного офісу Держаудитслужби*

Найвагомішою складовою нефінансових активів є основні засоби (рядок 1000), залишкова вартість яких на 01 січня 2024 року склала 13 890 993 грн, збільшившись порівняно з минулим роком (13 159 374 грн) на 731 619 грн. Для розуміння реального стану матеріальної бази необхідно проаналізувати динаміку первісної вартості основних засобів (рядок 1001). Цей показник зріс з 32 355 901 грн на початку 2023 року до 34 573 265 грн на кінець року. Приріст первісної вартості на суму понад 2,2 млн грн свідчить про те, що протягом 2023 року установа здійснювала активні капітальні інвестиції, купуючи нове обладнання, комп'ютерну техніку або транспортні засоби, необхідні для забезпечення роботи аудиторів [5, С. 776]. Паралельно зі зростанням первісної вартості відбувається процес фізичного та морального старіння активів, що відображається у показнику зносу (рядок 1002). Сума накопиченого зносу основних засобів збільшилася з 19 196 527 грн на 01.01.2023 до 20 682 272 грн на 01.01.2024. Розрахунок коефіцієнта зносу дозволяє оцінити технічний стан майна. Станом на початок 2023 року коефіцієнт зносу становив 59,3% (19 196 527 / 32 355 901), а на початок 2024 року він зріс до 59,8% (20 682 272 / 34 573 265). Значення коефіцієнта на рівні майже 60% свідчить про те, що більше половини вартості основних засобів вже перенесено на витрати, а матеріально-технічна база характеризується значним ступенем зношеності. Це потребує подальших заходів щодо оновлення активів [33, С. 329–338].

Коефіцієнт придатності основних засобів, який є доповненням до коефіцієнта зносу, на 01 січня 2024 року становить 40,2%. Це означає, що залишкова вартість активів складає лише 40% від їхньої первісної вартості. Незначне зниження цього показника порівняно з попереднім роком (40,7%) вказує на те, що темпи нарахування амортизації дещо випереджають темпи оновлення основних засобів. Ситуація, коли значна частина активів має високий ступінь зносу, є типовою для органів державного сектору, проте вимагає уваги керівництва для запобігання зниженню ефективності роботи персоналу через застаріле обладнання [11, С. 768–774].

Помітною тенденцією у структурі нефінансових активів є стрімке зростання вартості запасів (рядок 1050). Якщо на початку 2022 року запаси склали 1 055 198 грн, то на 01 січня 2023 року їх вартість зросла до 2 063 357 грн, а на 01 січня 2024 року досягла 3 157 934 грн. Збільшення запасів більш ніж на 1 млн грн протягом 2023 року (або на 53%) може пояснюватися створенням стратегічних резервів паливно-мастильних матеріалів, канцелярського приладдя та інших матеріалів в умовах нестабільності та зростання цін. Накопичення запасів підвищує автономність установи, але водночас призводить до відволікання бюджетних коштів з обігу [28, С. 66].

Розділ II активу балансу «Фінансові активи» демонструє значну динаміку, що відображає зміни у розрахунково-платіжній дисципліні та управлінні грошовими потоками. Загальна сума фінансових активів (рядок 1195) зросла майже втричі: з 542 600 грн на 01.01.2023 до 1 505 413 грн на 01.01.2024. Основною причиною такого зростання є збільшення поточної дебіторської заборгованості за виданими авансами (рядок 1135). Якщо на початку 2023 року сума авансів становила 303 944 грн, то на кінець року вона досягла 1 034 553 грн. Таке суттєве зростання (понад 700 тис. грн) ймовірно пов'язане з проведенням попередньої оплати за періодичні видання, послуги зв'язку, енергоносії або інші послуги на початку наступного бюджетного періоду, що дозволено бюджетним законодавством у певних випадках.

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів (рядок 1160) свідчить про збільшення залишків на рахунках та в касі. На 01 січня 2024 року загальна сума грошових коштів становила 470 860 грн, що більш ніж удвічі перевищує показник на початок 2023 року (219 359 грн). Варто звернути увагу на структуру грошових коштів: основна сума знаходиться в касі (рядок 1161) – 426 235 грн на кінець 2023 року, тоді як на рахунках у казначействі (рядок 1162) обліковується лише 44 625 грн. Значний залишок готівки в касі може бути пов'язаний з отриманням коштів для виплати заробітної плати або відрядних, які не були видані станом на кінець року через святкові дні або інші організаційні причини [21].

Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1150) демонструє позитивну динаміку зниження. Якщо на 01 січня 2023 року вона становила 19 297 грн, то на 01 січня 2024 року цей показник відсутній (прочерк). Це свідчить про ефективну роботу бухгалтерської служби щодо закриття розрахунків з дебіторами та зміцнення фінансової дисципліни. Відсутність простроченої заборгованості є позитивним індикатором якості управління фінансами та дотримання вимог Бюджетного кодексу України [4, С. 10]. Варто відзначити відсутність у балансі Східного офісу Держаудитслужби довгострокових фінансових інвестицій, довгострокової дебіторської заборгованості, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів. Це спрощує структуру активів та підтверджує, що установа зосереджує ресурси виключно на забезпеченні поточної операційної діяльності. Відсутність незавершених капітальних інвестицій (рядок 1030) свідчить про те, що всі придбані або модернізовані об'єкти основних засобів були своєчасно введені в експлуатацію та поставлені на облік [31, С. 18].

Загальний аналіз структури активів показує високу частку необоротних активів, що є ознакою фондомісткості діяльності установи. Водночас, зростання частки оборотних активів (запаси, дебіторська заборгованість, грошові кошти) з 4,2% (665 241 грн) на початку 2022 року (за даними рядків 1050, 1135, 1140, 1160 Балансу на 01.01.2023, гр. 3) до 8,1% (1 505 413 грн +

запаси 3 157 934 грн / валюта балансу) на початок 2024 року вказує на підвищення ліквідності балансу. Збільшення запасів та грошових коштів створює певну «подушку безпеки» для безперебійного функціонування Офісу в умовах можливих затримок фінансування [15, С. 1135–1138].

Таблиця 2.12

Горизонтальний аналіз основних статей фінансових результатів Східного офісу Держаудитслужби за 2022-2024 рр., тис грн

Показник	2022	2023	2024	2024 до 2022	
				(+/-)	%
Доходи – Всього	122 903,0	139 714,6	192 268,2	+52 553,6	137,6
Бюджетні асигнування	122 903,0	138 045,1	191 860,5	+53 815,4	139,0
Доходи від обмінних операцій та інші доходи	-	1 669,5	407,7	-1 261,8	24,4
Витрати – Всього	122 903,0	139 320,2	193 175,6	+53 855,4	138,7
Витрати на оплату праці та соц. заходи	112 841,4	123 417,6	169 451,5	+46 033,9	137,3
Матеріальні витрати	9 571,6	8 943,0	14 338,0	+5 395,0	160,3
Амортизація	-	1 636,7	1 424,6	-212,1	87,0
Інші витрати	490,0	5 322,9	7 961,5	+2 638,6	149,6
Фінансовий результат	0,0	+394,4	-907,4	-1 301,8	X

Узагальнюючи результати аналізу активів, можна стверджувати, що майновий стан Східного офісу Держаудитслужби характеризується стабільністю та тенденцією до зростання ресурсного потенціалу. Збільшення первісної вартості основних засобів свідчить про поступове оновлення матеріально-технічної бази, хоча рівень зносу залишається досить високим. Значне зростання дебіторської заборгованості за виданими авансами вимагає посиленого контролю з боку внутрішніх аудиторів для забезпечення своєчасного отримання товарів та послуг у наступному періоді. Накопичення запасів є виправданим кроком в поточних економічних умовах та сприяє сталості роботи установи [18].

Оцінка результативності діяльності Східного офісу Держаудитслужби неможлива без детального аналізу формування фінансових результатів та стану виконання бюджетного кошторису. На відміну від комерційного сектору, де головним критерієм успішності є прибуток, у бюджетній сфері

ключовим показником ефективності виступає дотримання бюджетної дисципліни, цільове використання коштів та відповідність фактичних видатків затвердженим бюджетним призначенням.

Фінансовий результат установи формується як різниця між доходами, отриманими переважно у вигляді бюджетних асигнувань, та витратами, понесеними в процесі виконання покладених на Офіс функцій державного фінансового контролю [15, С. 1135–1138].

Аналіз дохідної частини, що базується на даних про бюджетне фінансування, свідчить про повну залежність Східного офісу від коштів загального фонду Державного бюджету України. Згідно зі Звітом про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д) за 2022 рік, загальний обсяг затверджених кошторисних призначень склав 122 945 800,00 грн. Фактичне надходження коштів на реєстраційні рахунки становило 122 902 992,08 грн. Незначна різниця між плановими та фактичними показниками вказує на високу якість бюджетного планування та ритмічність фінансування видатків з боку Державної казначейської служби України. Відсутність власних надходжень від надання платних послуг підкреслює виключно адміністративний характер діяльності установи та її статус неприбуткової організації [4].

Видатки Східного офісу Держаудитслужби мають чітко виражену соціальну спрямованість, що підтверджується структурою касових видатків за 2022 рік. Найбільшу питому вагу у загальному обсязі витрат займають видатки на оплату праці (КЕКВ 2110) та нарахування на оплату праці (КЕКВ 2120). Видатки на оплату праці склали 92 870 300,00 грн, що становить 75,5% від загальної суми видатків. Нарахування на заробітну плату (єдиний соціальний внесок) склали 19 971 100,00 грн, або 16,2%. Сумарно витрати на утримання персоналу поглинають 91,7% всього бюджету установи. Така структура є типовою для органів державного контролю, де основним ресурсом є кваліфікований персонал, а результати діяльності залежать від інтелектуальної праці аудиторів [8, С. 178].

Аналіз виконання кошторису в частині оплати праці демонструє абсолютну відповідність касових видатків затвердженим плановим показникам. Затверджена сума у 92 870 300,00 грн була використана у повному обсязі, що свідчить про відсутність вакантних посад або економію фонду оплати праці, яка б призвела до повернення коштів у бюджет. Це також вказує на належну організацію кадрової роботи та своєчасність проведення розрахунків з працівниками. Аналогічна ситуація спостерігається і за статтею нарахувань на оплату праці, де виконання становить 100% від плану [18].

Матеріальне забезпечення діяльності установи відображається за кодом економічної класифікації видатків 2200 «Використання товарів і послуг». Загальна сума касових видатків за цією статтею склала 9 571 592,08 грн при плані 9 614 400,00 грн. Рівень виконання становить 99,55%. Невикористаний залишок у сумі 42 807,92 грн є незначним і може пояснюватися економією при проведенні процедур закупівель або фактичним споживанням комунальних послуг у менших обсягах, ніж було заплановано. У структурі матеріальних витрат найбільшу частку займає оплата комунальних послуг та енергоносіїв (КЕКВ 2270) – 4 853 259,46 грн, з яких лівова частка припадає на теплопостачання (3 041 086,23 грн) та електроенергію (1 683 015,29 грн).

Специфіка роботи державних аудиторів, яка передбачає проведення контрольних заходів безпосередньо на об'єктах, зумовлює значну суму видатків на відрядження (КЕКВ 2250). У 2022 році ці витрати склали 1 566 300,00 грн, що повністю відповідає затвердженому плану. Повне використання коштів на відрядження свідчить про високу інтенсивність контрольно-ревізійної роботи та виконання плану контрольних заходів, незважаючи на складні умови функціонування у воєнний час. Витрати на предмети, матеріали, обладнання та інвентар (КЕКВ 2210) склали 1 108 763,32 грн, що забезпечило поточні потреби офісу у канцелярських товарах та паливно-мастильних матеріалах [31, С. 18].

Особливу увагу привертає відсутність капітальних видатків (КЕКВ 3000) у 2022 році. У звіті за формою № 2д всі графи за розділом капітальних

видатків містять прочерки. Це означає, що протягом 2022 року Східний офіс Держаудитслужби не здійснював придбання основних засобів (автомобілів, дороговартісного обладнання) та не проводив капітальних ремонтів за рахунок коштів загального фонду. Така ситуація є наслідком обмеження капітальних видатків в умовах воєнного стану, коли пріоритетним напрямом фінансування є забезпечення захищених статей (зарплата, енергоносії). Це також пояснює певний ступінь зношеності основних засобів, виявлений при аналізі балансу, оскільки оновлення матеріальної бази у цьому періоді не відбувалося [22].

Фінансовий результат діяльності установи (рядок 1420 Балансу) має від'ємне значення (-16 600 755 грн на кінець 2023 року та -16 729 949 грн на початок 2023 року). Наявність дефіциту (від'ємного фінансового результату) у бюджетної установи не є ознакою збитковості у класичному розумінні бізнесу. Основною причиною формування від'ємного результату є методологія нарахування амортизації. Амортизація нараховується як витрати звітного періоду, що зменшують фінансовий результат, проте бюджетні асигнування виділяються лише на придбання нових активів, а не на покриття амортизаційних відрахувань. Оскільки у 2022 році капітальні вкладення (які збільшують внесений капітал) були відсутні, а нарахування зносу на наявні активи продовжувалося, це закономірно призвело до збереження від'ємного значення накопиченого фінансового результату [5, С. 776].

Порівняння планових та фактичних показників виконання кошторису дозволяє високо оцінити рівень бюджетної дисципліни у Східному офісі Держаудитслужби. Загальний відсоток виконання видаткової частини кошторису за 2022 рік склав 99,96%. Залишок невикористаних асигнувань становить менше 0,04% від загального обсягу фінансування.

Такий результат свідчить про точність бюджетного планування та ефективного управління грошовими потоками. Всі захищені статті видатків профінансовані у повному обсязі, кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та з оплати праці на кінець року відсутня, що підтверджується даними балансу [2].

Інші поточні видатки (КЕКВ 2800), які склали 490 000,00 грн, ймовірно включають сплату судового збору та інших обов'язкових платежів, пов'язаних із здійсненням претензійно-позовної роботи. Повне використання цієї суми вказує на активну діяльність юридичної служби Офісу щодо відстоювання інтересів держави в судах. Варто зауважити, що ефективність цих витрат оцінюється не їх розміром, а кількістю виграних судових справ та сумою коштів, повернутих до бюджету за результатами контрольних заходів [11, С. 768–774].

У підсумку, аналіз фінансових результатів та виконання кошторису Східного офісу Держаудитслужби за 2022 рік демонструє стабільне функціонування установи в межах виділеного фінансування. Доходи установи формуються виключно за рахунок бюджетних асигнувань і повністю покривають поточні витрати.

Витратна політика характеризується жорсткою економією та пріоритетним фінансуванням видатків на персонал та утримання інфраструктури. Від'ємний фінансовий результат є обліковим наслідком зносу необоротних активів за відсутності їх оновлення у звітному періоді, що не впливає на поточну платоспроможність установи, але сигналізує про необхідність відновлення капітальних інвестицій у майбутньому [28, С. 66].

## РОЗДІЛ 3

### ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ СКЛАДАННЯ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

#### 3.1. Напрями вдосконалення методики складання фінансової звітності бюджетних установ в умовах цифровізації обліку

Аналіз організаційних та методичних засад обліку у Східному офісі Держаудитслужби вказує на певний дисонанс між статусом цього органу як суб'єкта державного фінансового контролю та рівнем цифрової трансформації його власних процесів формування звітності. Установа функціонує в складній організаційній структурі, об'єднуючи центральний апарат та відокремлені територіальні управління, що генерує специфічні виклики для облікової системи. Загальна тенденція до зростання обсягів фінансування та операційної активності, зафіксована в попередніх розділах, не супроводжується адекватною модернізацією інструментів обробки інформації. Це створює системне завантаження на персонал бухгалтерії та зберігає істотну залежність якості звітних даних від ручних операцій, що суперечить сучасним вимогам до ефективності управління публічними фінансами.

Одним із найбільш відчутних обмежень є фрагментарність інформаційного середовища при роботі з віддаленими підрозділами. Первинні документи — авансові звіти, акти виконаних робіт, матеріальні звіти — надходять до центральної бухгалтерії асинхронно та у різних форматах, переважно паперових або неструктурованих електронних. Така практика призводить до хронологічних розривів у відображенні господарських операцій, потребує повторного введення даних та збільшує ймовірність втрати окремих документів. Для усунення цього недоліку пропонується створити єдину точку онлайн-введення первинної інформації. Технологічним рішенням може стати спеціальний веб-інтерфейс, інтегрований з основною обліковою системою «УА-Бюджет», або розгортання окремого модуля для

відокремлених управлінь. Ключовою функцією цього інструменту має бути структуроване внесення даних: співробітник у регіоні заповнює електронну форму авансового звіту, прикріплює скановані зображення підтвердних документів, а система автоматично верифікує суми щодо встановлених норм добових, перевіряє цілісність маршруту. Аналогічний принцип може бути застосований для щомісячних матеріальних звітів та заявок. Така централізація вхідного потоку даних усуває етап паперової передачі та послідовного ручного внесення інформації в різні реєстри, що прямо впливає на оперативність та точність подальшого формування зведених показників.

Окремої уваги заслуговує стан обліку основних засобів, які становлять основу майнового комплексу установи. Дані балансу свідчать про високий рівень їх зносу, що є об'єктивною характеристикою для багатьох суб'єктів державного сектору. Проте методика обліку не забезпечує динамічного відстеження зміни технічного стану цих активів та формування на її основі аргументованих управлінських висновків. Інвентаризація проводиться періодично, а облік ведеться переважно за історичною вартістю. Для переходу до проактивного управління майном доцільно впровадити цифровий реєстр основних засобів з елементами постійного моніторингу. Кожному інвентарному об'єкту може бути присвоєно унікальний QR-код, що дозволить матеріально відповідальним особам у територіальних управліннях з використанням мобільного додатку фіксувати його стан у режимі, близькому до реального часу. Фотофіксація, короткі текстові нотатки про несправності чи особливості експлуатації, будуть автоматично завантажуватися в центральну базу даних. Ця інформація, агрегована за певний період, надасть керівництву об'єктивну картину технічного стану парку обладнання, транспортних засобів, офісної техніки. Вона стане основою не лише для своєчасного планування ремонтів, але й для обґрунтування бюджетних заявок на капітальні інвестиції. Крім того, доповнення облікової політики положенням про щорічну експертну оцінку та корегування балансової вартості груп засобів з високим зносом дозволить відображати в звітності

вартість, більш близьку до ринкової. Це підвищить ступінь достовірності балансу як інформаційної моделі майнового стану установи.

Процеси взаємодії з контрагентами також потребують технологічного переосмислення. Зростання видатків на оплату послуг зв'язку, поштово-кур'єрського обслуговування та інших операційних потреб, зафіксоване в кошторисі, супроводжується пропорційним збільшенням документообігу. Паперові рахунки-фактури, акти виконаних робіт проходять тривалий шлях узгодження та візування, що сповільнює розрахунки та створює ризики несвоєчасного виконання зобов'язань. Впровадження елементів електронного документообігу з ключовими постачальниками є логічним кроком для інституції з високою інтенсивністю адміністративних процедур. Початковим етапом може стати пілотний проект із одним-двома стратегічними партнерами, наприклад, з постачальником послуг інтернету та телефонії або сервісною компанією з обслуговування оргтехніки. Угода про обмін юридично значущими електронними документами, підписаними кваліфікованими електронними підписами, через спеціалізовані платформи дозволить скоротити цикл від отримання рахунку до його оплати з тижнів до днів. Це також мінімізує витрати на архівування паперових носіїв та підвищить загальну культуру діловодства. В середині установи паралельно може бути розширено використання системи електронного затвердження маршрутів для внутрішніх наказів та заявок, що інтегрується з існуючим програмним забезпеченням.

Завершальна стадія формування звітності — безпосереднє заповнення звітних форм та їх логічна перевірка — також містить резерви для оптимізації. Наразі цей процес залишається значною мірою ручною роботою: бухгалтер переносить підсумкові цифри з оборотних відомостей та реєстрів аналітичного обліку у відповідні рядки форм №1-дс, №2-дс, №3-дс. Подальша перевірка ув'язки показників між цими формами потребує окремих розрахунків та звірки. Для автоматизації цього етапу пропонується розробити інтелектуальні шаблони звітних форм. Суть полягає в тому, що після

процедури закриття звітної періоду в обліковій системі дані для ключових статей балансу (залишки на рахунках), звіту про фінансові результати (обороты за рахунками доходів і витрат) та звіту про рух коштів автоматично агрегуються та трансформуються відповідно до регламентованих правил. Найбільший ефект може принести вбудований «Помічник логічного контролю» — програмний модуль, що запускає низку перевірок щодо внутрішньої узгодженості підготовлених даних. Він аналізує, чи збігається показник фінансового результату в балансі з розрахованим результатом діяльності, чи дорівнюють залишки грошових коштів на початок і кінець періоду у сумі відповідних даних звіту про їх рух, чи узгоджена динаміка власного капіталу. Замість блокування подання звіту у разі розбіжності, система формує детальний протокол з переліком виявлених невідповідностей, що дозволяє бухгалтеру швидко ідентифікувати та виправити джерело помилки. Такий підхід не лише скорочує час на підготовку, але й системно підвищує технічну якість звітності, переносячи акцент з пошуку помилок на їх профілактику.

Окремим завданням є організація системного архівування всієї первинної документації та звітності в єдиному цифровому сховищі. Розрізнене зберігання паперових документів у підрозділах ускладнює доступ для проведення внутрішніх перевірок, аналізу минулих операцій та оперативного забезпечення зовнішніх аудиторів. Створення централізованого електронного архіву передбачає організований процес сканування всієї вхідної та вихідної документації з одночасною індексацією. Кожному документу присвоюються метадані: тип, дата, контрагент, сума, відповідний договір, звітний період. Це перетворює архів з пасивного сховища на активний інформаційний ресурс. Пошук потрібного договору, акта чи наказу виконується за кілька секунд за будь-яким ключовим параметром. Доступ до архіву може бути наданий працівникам бухгалтерії, служби внутрішнього аудиту та керівництву з різним рівнем прав. Це забезпечує прозорість, спрощує процедури внутрішнього контролю та захищає інформацію від фізичного пошкодження або втрати.

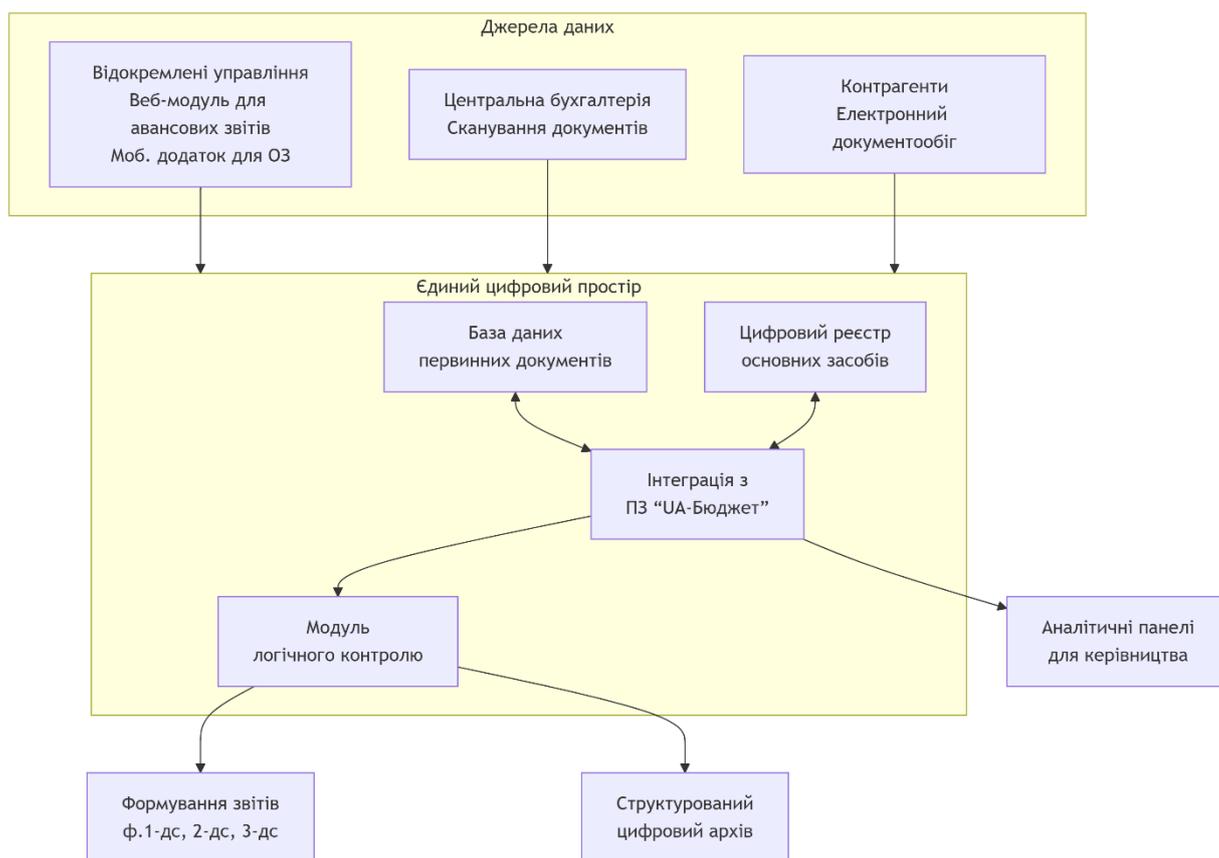


Рис. 3.1 Запропонована модель цифрової трансформації процесу складання фінансової звітності в Східному офісі Держаудитслужби

Запропонована модель (рис. 3.1) візуалізує перехід від фрагментованої, ручнопрацёмкої системи до інтегрованого цифрового циклу. Вона об'єднує всі запропоновані напрями в єдину логіку: від автоматизованого збору первинних даних з територій через централізовану обробку та контроль до формування перевірених звітних форм і структурованого архівування. Ключовим елементом моделі є єдиний цифровий середовищний простір (хмара або центральний сервер), що зв'язує усіх учасників процесу та етапи роботи з даними.

Реалізація цих напрямів не потребує миттєвої повної заміни інформаційної інфраструктури. Вона може відбуватися поетапно, починаючи з найбільш болючих точок, таких як автоматизація роботи з авансовими звітами з територій чи створення цифрового реєстру активів. Фінансові

витрати на таку модернізацію мають окупатися за рахунок вивільнення трудового ресурсу бухгалтерської служби, який може бути перенаправлений на виконання аналітичних та контрольних функцій, зниження операційних ризиків та підвищення швидкості прийняття управлінських рішень. Для Східного офісу Держаудитслужби, діяльність якого спрямована на аудит ефективності використання бюджетних коштів іншими, внутрішнє впровадження сучасних цифрових практик формування звітності стане додатковим доказом відповідності високим професійним стандартам та створення доданої вартості для системи державного фінансового контролю в цілому.

### 3.2. Удосконалення контрольних процедур формування фінансової звітності в системі бухгалтерського обліку

Підвищення достовірності та якості фінансової звітності Східного офісу Держаудитслужби вимагає перегляду існуючих підходів до організації внутрішнього контролю. Традиційна модель суцільного контролю, яка передбачає перевірку кожної господарської операції, в умовах зростання обсягів інформації та обмеженості трудових ресурсів стає менш ефективною. Оптимальним рішенням є впровадження ризик-орієнтованого підходу, який дозволяє зосередити контрольні зусилля на тих ділянках обліку, де ймовірність виникнення суттєвих викривлень є найвищою. Сутність цього методу полягає в ідентифікації, оцінці та ранжуванні ризиків з подальшою розробкою специфічних контрольних процедур для їх мінімізації або усунення [2].

Основою побудови ризик-орієнтованої системи контролю є розробка Карти (Матриці) облікових ризиків, адаптованої до специфіки діяльності Східного офісу Держаудитслужби. Аналіз фінансово-господарської діяльності установи, проведений у попередньому розділі, дозволив виявити низку потенційних вразливостей. До них належать складність обліку основних

засобів в умовах їх значного зносу, специфіка нарахування заробітної плати державним службовцям, а також велика кількість операцій з підзвітними особами через часті відрядження аудиторів. На підставі цих даних сформовано Матрицю облікових ризиків, яка слугуватиме інструментом для планування контрольних заходів головним бухгалтером [16, С. 197–206].

Таблиця 3.1

## Матриця облікових ризиків Східного офісу Держаудитслужби:

Ділянка обліку	Опис можливого ризику	Рівень ризику	Запропонована контрольна процедура
1	2	3	4
Облік основних засобів	Невірне визначення строку корисного використання активів; помилки при нарахуванні амортизації; невідображення знецінення активів, пошкоджених внаслідок форс-мажорних обставин.	Високий	1. Автоматизація розрахунку амортизації в ПЗ «UA-Бюджет» із блокуванням ручного коригування. 2. Щоквартальний моніторинг технічного стану активів комісією. 3. Перехресна перевірка інвентарних карток та фактичної наявності.
Оплата праці та нарахування	Помилки при розрахунку надбавок за ранг та вислугу років; виплати звільненим працівникам («мертві душі»); некоректне нарахування лікарняних та відпускних.	Високий	1. Автоматична звірка бази даних кадрів та бухгалтерії перед закриттям відомості. 2. Подвійна верифікація наказів про преміювання. 3. Вибірковий перерахунок виплат працівникам, які звільнюються або йдуть у відпустку.
Запаси та ПММ	Списання пального понад встановлені норми; використання запасів не за призначенням; крадіжки канцелярського приладдя або паперу.	Середній	1. Впровадження GPS-моніторингу службових авто та звірка маршрутів із шляховими листами. 2. Лімітно-забірна система видачі канцелярії. 3. Раптові інвентаризації каси та складу.
Розрахунки з підзвітними особами	Відшкодування витрат на відрядження без належних підтвердних документів; перевищення граничних сум добових; подвійна оплата проїзду.	Середній	1. Обов'язкова перевірка QR-кодів на квитках та чеках. 2. Автоматичний контроль лімітів у системі при введенні авансового звіту. 3. Блокування видачі нових авансів за наявності заборгованості.

1	2	3	4
Формування фінансової звітності	Арифметичні помилки при перенесенні залишків; порушення логічної ув'язки між формами звітності (ф.1-дс, ф.2-дс, ф.3-дс); неповне розкриття інформації у Примітках.	Високий	1. Використання модуля «Логічний контроль» перед експортом звіту. 2. Застосування чек-листа головного бухгалтера. 3. Проведення тестового закриття періоду за 5 днів до дедлайну.

Запропонована матриця не є статичним документом і потребує регулярного перегляду. Головний бухгалтер повинен щорічно, перед початком бюджетного періоду, аналізувати зміни у законодавстві та структурі діяльності установи для актуалізації переліку ризиків. Застосування матриці дозволить перейти від реактивного реагування на помилки до превентивного управління якістю облікової інформації, забезпечуючи високий рівень довіри до фінансової звітності з боку користувачів [3, С. 1316–1319].

Наступним кроком вдосконалення системи контролю є запровадження методики «Самоаудиту» (self-audit) безпосередньо перед складанням річної фінансової звітності. Оскільки Східний офіс є підрозділом Держаудитслужби, застосування інструментів внутрішнього аудиту для власних потреб є логічним продовженням професійної діяльності. Методика самоаудиту передбачає виконання стандартизованих перевірочних процедур, які імітують дії зовнішнього ревізора. Для стандартизації цього процесу та мінімізації впливу людського фактору пропонується використовувати спеціалізований «Чек-лист (Check-list) закриття звітного періоду». Цей інструмент дозволить головному бухгалтеру систематизувати процес перевірки та переконатися, що жоден суттєвий елемент звітності не залишився поза увагою [13, С.117-125].

Чек-лист головного бухгалтера Східного офісу Держаудитслужби перед складанням річної фінансової звітності:

1. Блок «Інвентаризація та активи»:

Чи наявні накази про проведення річної інвентаризації та протоколи інвентаризаційної комісії?

Чи відображені в обліку всі виявлені надлишки та нестачі (дооцінки/уцінки)?

Чи проведено нарахування амортизації на всі об'єкти ОЗ, що перебували в експлуатації?

Чи відповідають дані інвентарних карток даним Головної книги (рахунки 10, 11)?

Чи проведено тест на знецінення активів, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях (за наявності)?

2. Блок «Зобов'язання та розрахунки»:

Чи підписані акти звірки з усіма контрагентами (постачальниками комунальних послуг, зв'язку)?

Чи відповідає кредиторська заборгованість в обліку даним актів звірки?

Чи відсутня прострочена дебіторська заборгованість (або чи нараховано резерв сумнівних боргів)?

Чи закрито всі розрахунки з підзвітними особами (рахунок 2116)?

Чи відповідають залишки на реєстраційних рахунках даним виписок Казначейства?

3. Блок «Закриття рахунків та фінрезультат»:

Чи закрито рахунки доходів (7 клас) та витрат (8 клас) на фінансовий результат (рахунок 5511)?

Чи вірно віднесено витрати до відповідних періодів (рахунки витрат майбутніх періодів)?

Чи відповідає сума фінансового результату різниці між доходами та витратами у ф.2-дс?

4. Блок «Формування форм звітності»:

Чи дорівнює актив пасиву у Балансі (ф.1-дс)?

Чи відповідає рядок 1420 Балансу (фінрезультат) даним Звіту про фінансові результати?

Чи відповідає залишок грошових коштів у Балансі даним Звіту про рух грошових коштів (ф.3-дс)?

Чи відповідає сума власного капіталу у Балансі даним Звіту про власний капітал (ф.4-дс)?

Чи заповнені всі обов'язкові примітки та пояснення до звітності?

Використання такого чек-листа має стати обов'язковою процедурою, результати якої фіксуються підписом головного бухгалтера. Це не лише дисциплінує працівників бухгалтерії, але й слугує доказом належного виконання контрольних функцій у разі виникнення спірних питань під час зовнішніх ревізій [8, С. 178].

Для забезпечення сталості та обов'язковості запропонованих процедур необхідно регламентувати їх на рівні внутрішнього нормативного акту установи. Пропонується розробити та затвердити наказом начальника Східного офісу «Положення про внутрішній контроль якості фінансової звітності». Цей документ має стати частиною системи внутрішнього контролю та доповнити Наказ про облікову політику. Формалізація контрольних процедур дозволить чітко розподілити відповідальність між працівниками та створити правове підґрунтя для притягнення до відповідальності за неякісне виконання облікових функцій [12, С. 267].

Нижче наведено детальний опис основних розділів запропонованого Положення.

Проект «Положення про внутрішній контроль якості фінансової звітності» розроблено з метою систематизації контрольних процедур та підвищення достовірності облікової інформації у Східному офісі Держаудитерслужби. Документ має чітку структуру, що охоплює всі стадії контрольного процесу, від визначення нормативних засад до встановлення відповідальності за порушення.

Перший розділ «Загальні положення» закладає правовий фундамент системи внутрішнього контролю, визначаючи його мету, завдання та сферу застосування. Основною метою впровадження цього Положення є надання керівництву та зовнішнім користувачам обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність установи сформована достовірно, господарські операції здійснені в межах правового поля, а бюджетні ресурси використовуються ефективно. Дія документу поширюється на всі структурні підрозділи Східного офісу, включно з відокремленими управліннями в областях, що забезпечує єдність контрольного середовища. Нормативною базою для розробки Положення слугують Бюджетний кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національні стандарти обліку в державному секторі та внутрішні накази про облікову політику. У цьому ж розділі уніфікуються основні терміни, такі як «контрольне середовище», «ризик викривлення», «контрольна процедура» та «суттєвість помилки», що дозволяє уникнути різночитань при практичному застосуванні норм.

Розділ «Суб'єкти внутрішнього контролю та розподіл повноважень» деталізує рольову модель учасників контрольного процесу, чітко розмежовуючи зони відповідальності для уникнення дублювання функцій. Начальник Офісу, як керівник установи, несе загальну відповідальність за організацію, функціонування та підтримку дієвості системи внутрішнього контролю, а також затверджує ключові документи, зокрема Матрицю ризиків. Головний бухгалтер виступає координатором процесу, організовуючи безпосереднє виконання контрольних процедур, забезпечуючи методологічну підтримку персоналу та здійснюючи контроль за дотриманням графіку документообігу. Керівники структурних підрозділів відповідають за якість та своєчасність подання первинної інформації, що є основою для бухгалтерських записів, тоді як матеріально відповідальні особи забезпечують фізичне збереження активів та оперативне інформування про їх рух.

Третій розділ «Оцінка ризиків викривлення фінансової звітності» описує методологію ризик-орієнтованого підходу. Процес розпочинається з ідентифікації ризиків, що передбачає визначення типових загроз для кожної ділянки обліку, будь то основні засоби, запаси чи розрахунки з оплати праці. Наступним етапом є оцінка виявлених ризиків за ймовірністю виникнення та ступенем впливу на показники звітності, для чого застосовується трирівнева шкала: низький, середній та високий рівні. Результати цього аналізу фіксуються у Матриці облікових ризиків, яка формується щорічно та є невід'ємним додатком до Положення. Розділ також визначає стратегії реагування на ризики, які можуть передбачати їх уникнення, зменшення через додаткові контрольні заходи або прийняття, якщо ризик є несуттєвим.

Четвертий розділ «Контрольні процедури» є найбільш змістовним та містить опис конкретних дій, спрямованих на мінімізацію ідентифікованих ризиків. Процедури санкціонування та авторизації встановлюють жорсткі вимоги до візування документів уповноваженими особами перед їх виконанням, що унеможливує проведення незаконних операцій. Принцип розподілу обов'язків забороняє покладання на одну особу повноважень щодо ініціювання, виконання та відображення в обліку однієї й тієї ж операції, що є дієвим запобіжником проти зловживань. Арифметичний та логічний контроль передбачає обов'язкову перевірку розрахунків у документах та регістрах. Фізичний контроль реалізується через інвентаризації та раптові перевірки каси. Окрему увагу приділено звірці даних з контрагентами та органами Казначейства, а також процедурі самоаудиту із застосуванням чек-листів перед закриттям звітного періоду.

Розділ «Інформація та комунікація» регламентує інформаційні потоки в системі контролю. Тут встановлюються вимоги до документування результатів контрольних заходів у вигляді довідок, актів або службових записок, що забезпечує наявність аудиторського сліду. Визначено порядок та строки інформування керівництва про виявлені факти фінансових порушень, нестач або суттєвих помилок. Також закріплено обов'язок головного

бухгалтера періодично подавати керівнику установи звіт про стан внутрішнього контролю та актуальні ризики, що дозволяє керівництву тримати руку на пульсі фінансової ситуації.

Шостий розділ «Моніторинг та оцінка ефективності» описує механізми перевірки дієвості самої системи контролю. Поточний моніторинг здійснюється в режимі реального часу в процесі щоденної діяльності, тоді як періодична оцінка проводиться щорічно спеціальною комісією або службою внутрішнього аудиту. За результатами моніторингу розробляються коригувальні дії, що передбачають внесення змін до Положення, Матриці ризиків або посадових інструкцій для усунення виявлених недоліків та адаптації системи до нових умов.

Завершальний розділ «Відповідальність» встановлює наслідки недотримання норм Положення. Тут визначаються заходи дисциплінарного впливу до працівників, які ігнорують виконання контрольних процедур або приховують інформацію про порушення. Закріплюється принцип персональної відповідальності кожного суб'єкта контролю за якість виконання покладених на нього функцій. Впровадження та неухильне дотримання цього Положення дозволить трансформувати внутрішній контроль з формальної процедури на дієвий інструмент забезпечення якості фінансової інформації у Східному офісі Держаудитслужби.

Для практичної реалізації положень запропонованого нами документу, доцільно впровадити в діяльність Східного офісу Держаудитслужби структурно-логічну схему внутрішнього контролю (див. рис. 3.2). Дана схема базується на трирівневій системі захисту інформації та передбачає наскрізний контроль на етапах від введення первинного документу до формування фінального файлу звітності в системі «АС-Є-Звітність».

Особливістю запропонованої схеми є виділення блоку «Процедури верифікації», який включає автоматизовані алгоритми порівняння даних внутрішнього обліку з даними Казначейства, що дозволяє мінімізувати ризик технічних помилок.

Первинні документи (Акти, Накладні)  
Дані бухгалтерської програми  
Матеріали інвентаризації

#### ЕТАПИ ТА РІВНІ КОНТРОЛЮ

- **Попередній контроль (Операційний рівень)**

*Виконавець:* Бухгалтери відділів.

*Дія:* Перевірка легітимності операції, наявності бюджетних асигнувань, правильності кореспонденції рахунків.

*Інструмент:* Автоматичні контроли в ПЗ (заборона проведення без бюджету).

- **Поточний контроль (Тактичний рівень)**

*Виконавець:* Головний бухгалтер / Заступник.

*Дія:* Звірка аналітичного та синтетичного обліку, закриття рахунків, нарахування амортизації.

*Інструмент:* Оборотно-сальдові відомості, Меморіальні ордери.

- **Подальший контроль (Стратегічний рівень)**

*Виконавець:* Керівник установи / Внутрішній аудитор.

*Дія:* Аналіз проекту фінансової звітності, пояснювальної записки, порівняння з минулими періодами.

*Інструмент:* Аналітичні довідки, "Чек-лист готовності звіту"

#### ПРОЦЕДУРИ ВЕРИФІКАЦІЇ

Звірка з органами Казначейства (АС "Є-Звітність")

Логічна ув'язка форм (ф.1-дс <-> ф.2-дс <-> ф.3-дс)

#### РЕЗУЛЬТАТ

Достовірна фінансова звітність, готова до оприлюднення та прийняття управлінських рішень

Рис. 3.2 Структурно-логічна схема внутрішнього контролю якості фінансової звітності

Впровадження Положення дозволить трансформувати внутрішній контроль з набору епізодичних дій у цілісну систему. Зокрема, у розділі «Контрольні процедури» доцільно закріпити вимогу щодо обов'язкової подвійної авторизації особливо важливих операцій (наприклад, платежів на суму понад визначений ліміт) та регулярної ротації обов'язків працівників бухгалтерії для запобігання змовам. Також документ повинен регламентувати порядок документування результатів контролю, що забезпечить збереження «аудиторського сліду» для кожної перевіреної операції [11, С. 768–774]. Комплексна реалізація запропонованих заходів – впровадження ризик-орієнтованого підходу, використання матриці ризиків та чек-листів самоаудиту, а також їх нормативне закріплення у Положенні – дозволить створити у Східному офісі Держаудитслужби надійну систему захисту від помилок та зловживань. Це не лише підвищить якість фінансової звітності, але й сприятиме зміцненню репутації установи як еталону фінансової дисципліни у державному секторі [17, С. 206–212].

### 3.3. Розвиток аналітичного забезпечення управління бюджетною установою на основі фінансової звітності

Сучасна парадигма управління державними фінансами передбачає зміщення акцентів від суто фіскального контролю за витрачанням коштів до оцінки результативності та ефективності діяльності бюджетних установ. Фінансова звітність, яка традиційно розглядається переважно як засіб звітування перед контролюючими органами, має значний невикористаний потенціал як інформаційна база для прийняття управлінських рішень. Для Східного офісу Держаудитслужби, як органу державного фінансового контролю, вкрай необхідно трансформувати підходи до аналізу власної звітності, перетворивши її з інструменту фіксації минулих подій на дієвий механізм стратегічного та оперативного менеджменту. Розвиток аналітичного

забезпечення управління установою має базуватися на впровадженні системи ключових показників ефективності (Key Performance Indicators – KPI), сучасних інструментів візуалізації даних та інтеграції облікової інформації у процеси середньострокового бюджетного планування [2].

Існуюча практика аналізу діяльності бюджетних установ характеризується домінуванням підходу, орієнтованого на контроль виконання кошторису («план-факт»). Аналіз, проведений у попередньому розділі, засвідчив, що Східний офіс Держаудитслужби демонструє високий рівень виконання бюджетних призначень (понад 99%), що формально свідчить про дотримання бюджетної дисципліни. Проте такий підхід має суттєві обмеження, оскільки високий відсоток «освоєння» коштів не завжди гарантує досягнення поставлених цілей або раціональність витрат. Ситуація, коли всі виділені кошти витрачені, але якісні показники діяльності не досягнуті, залишається поза увагою традиційного аналізу. Необхідна зміна філософії управління: перехід від управління витратами до управління результатами, що вимагає розробки та впровадження «Системи індикаторів фінансово-бюджетної ефективності» [11, С. 768–774].

Для забезпечення ефективного використання результатів аналізу в управлінській практиці необхідно змінити форму подання інформації керівництву. Традиційні табличні звіти великого обсягу є складними для швидкого сприйняття та аналізу. Сучасні інформаційні технології дозволяють візуалізувати дані за допомогою інтерактивних дашбордів (аналітичних панелей). Пропонується впровадження «Аналітичної панелі керівника Східного офісу», яка консолідуватиме ключові фінансові та нефінансові показники в режимі реального часу, маю структуру можна побачити на рисунку 3.3. Дашборд повинен бути інтегрований з обліковою системою установи та системою електронного документообігу, що забезпечить автоматичне оновлення даних [25].

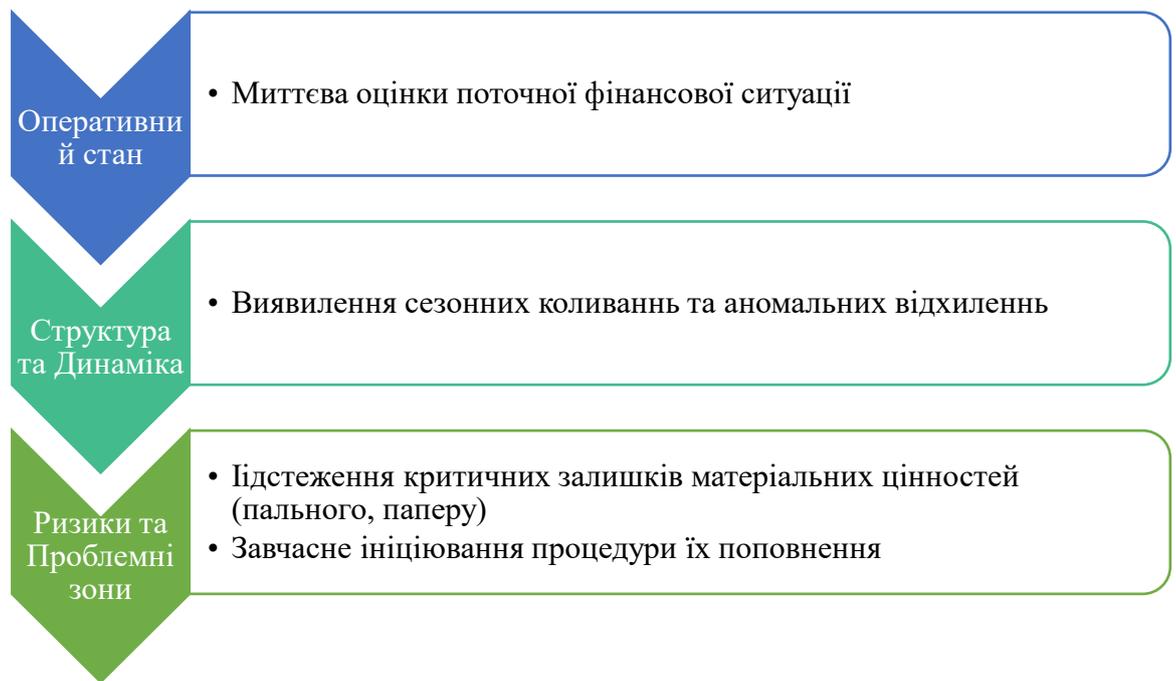


Рис. 3.3 Макет «Аналітичної панелі керівника Східного офісу»

Макет аналітичної панелі доцільно структурувати за трьома функціональними рівнями. Верхній рівень «Оперативний стан» призначений для миттєвої оцінки поточної фінансової ситуації. Тут відображаються індикатори залишків коштів на реєстраційних рахунках у розрізі кодів економічної класифікації, відсоток виконання плану асигнувань на поточну дату та обсяг зареєстрованих фінансових зобов'язань. Використання кольорового кодування (зелений – норма, жовтий – увага, червоний – критичне відхилення) дозволяє керівнику за кілька секунд оцінити стан справ. Наприклад, якщо рівень використання коштів на відрядження наближається до 100% вже у третьому кварталі, індикатор стає червоним, сигналізуючи про ризик нестачі коштів до кінця року [13, С.117-125].

Середній рівень дашборду «Структура та Динаміка» містить графічні елементи для глибшого аналізу. Кругові діаграми візуалізують структуру витратків, дозволяючи оцінити частку захищених статей та витрат розвитку. Стовпчикові діаграми демонструють динаміку витрат за місяцями у порівнянні з аналогічним періодом минулого року. Це допомагає виявити сезонні коливання та аномальні відхилення. Окремий графік повинен

відображати співвідношення між обсягом фінансування та результативними показниками діяльності (кількістю проведених аудитів), що наочно демонструє «ціну» одного контрольного заходу. Така візуалізація сприяє кращому розумінню економіки установи та обґрунтуванню управлінських рішень щодо перерозподілу ресурсів [28, С. 66].

Нижній рівень «Ризики та Проблемні зони» фокусується на попередженні фінансових порушень. Тут відображається інформація про прострочену дебіторську та кредиторську заборгованість із деталізацією по контрагентах та термінах виникнення. Окремий віджет контролює терміни дії договорів та наближення до граничних сум закупівель, що дозволяє уникнути порушень законодавства про публічні закупівлі. Інтеграція цього блоку з даними складського обліку дозволяє відстежувати критичні залишки матеріальних цінностей (паливного, паперу) та завчасно ініціювати процедури їх поповнення. Впровадження такої панелі трансформує роль керівника з пасивного споживача звітності на активного менеджера, який керує установою на основі даних [16, С. 197–206].

Розвиток аналітичного забезпечення є критично необхідним для впровадження середньострокового бюджетного планування, що є вимогою Бюджетного кодексу України. Перехід до складання Бюджетної декларації на три роки вимагає від Східного офісу не лише планування видатків на наступний рік, а й побудови якісного прогнозу на середньострокову перспективу. Історичні дані фінансової звітності, накопичені та проаналізовані за допомогою системи КРІ, стають надійним фундаментом для такого прогнозування. Аналіз трендів зміни вартості комунальних послуг, витратних матеріалів та рівня оплати праці дозволяє побудувати реалістичну модель майбутніх потреб установи у фінансуванні [4].

Використання аналітичних даних дозволяє обґрунтувати бюджетні запити перед Головним розпорядником коштів не на основі інтуїтивних припущень («потрібно більше грошей»), а на основі доказової бази. Наприклад, якщо аналіз показує стійку тенденцію до зростання кількості

об'єктів контролю та складності ревізій, це є аргументом для збільшення витратків на відрядження та оновлення комп'ютерної техніки. Демонстрація прямого зв'язку між обсягом фінансування та результативними показниками діяльності (KPI) посилює позицію Східного офісу в бюджетному процесі та підвищує ймовірність отримання необхідних ресурсів. Крім того, наявність якісної аналітики дозволяє моделювати різні сценарії розвитку подій (оптимістичний, песимістичний) та розробляти плани дій на випадок скорочення фінансування [22].

Інтеграція системи індикаторів ефективності у процес стратегічного управління сприяє підвищенню відповідальності керівників структурних підрозділів за результати роботи. Декомпозиція загальних KPI установи на рівень окремих управлінь та відділів дозволяє створити прозору систему мотивації персоналу. Регулярний моніторинг досягнення цільових значень індикаторів стає основою для оцінки службової діяльності державних службовців та прийняття кадрових рішень. Це забезпечує узгодженість цілей окремих працівників зі стратегічними цілями установи та сприяє формуванню культури орієнтації на результат [17, С. 206–212].

Запропоновані підходи до розвитку аналітичного забезпечення управління вимагають підвищення кваліфікації працівників бухгалтерської служби. Роль бухгалтера трансформується з обліковця-реєстратора на фінансового аналітика та бізнес-партнера керівництва. Це потребує опанування нових навичок роботи з даними, знання основ управлінського обліку та вміння користуватися сучасними програмними продуктами для візуалізації інформації. Інвестиції у навчання персоналу та модернізацію інформаційних систем є необхідною умовою для успішної реалізації запропонованих змін [6]. Впровадження комплексної системи аналітичного забезпечення, що включає систему KPI, інтерактивні дашборди та механізми стратегічного планування, дозволить Східному офісу Держаудитслужби вийти на якісно новий рівень управління. Це забезпечить не лише ефективне використання бюджетних коштів, але й підвищення результативності

державного фінансового контролю в цілому. Прозорість та обґрунтованість управлінських рішень, що базуються на достовірних даних фінансової звітності, сприятимуть зміцненню довіри суспільства до діяльності державних інституцій та реалізації принципів належного врядування [31].

## ВИСНОВКИ

На підставі проведених досліджень за темою дипломної роботи можна зробити наступні висновки:

1. Фінансова звітність бюджетних установ являє собою спеціалізовану інформаційну систему, призначену для забезпечення публічної підзвітності. Її сутність принципово відрізняється від звітності комерційних підприємств, оскільки орієнтована не на демонстрацію прибутку, а на відображення відповідального використання суспільних ресурсів, дотримання бюджетних призначень та досягнення установчих цілей. Ця специфіка визначає особливі вимоги до її складання, контролю та аналізу.

2. Нормативно-правове регулювання процесу формування фінансової звітності в Україні створює комплексну, але динамічну систему, що поєднує загальне бюджетне законодавство, національні стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі та детальні методичні вказівки Міністерства фінансів. Ефективність цієї системи залежить від постійної гармонізації з міжнародними підходами та оперативної адаптації до змін економічних умов.

3. Методика контролю та аналізу фінансової звітності бюджетних установ має ґрунтуватися на розумінні їх некомерційної природи. Традиційні фінансові коефіцієнти прибутковості та ліквідності поступаються місцем індикаторам ефективності виконання кошторису, раціональності витрат, стану майна та дотримання бюджетної дисципліни. Поєднання внутрішніх і зовнішніх контрольних процедур формує основу для достовірності звітної інформації.

4. Східний офіс Державної аудиторської служби України як об'єкт дослідження демонструє стабільну динаміку розвитку та зростання ресурсного потенціалу. Організація бухгалтерського обліку в умовах територіальної розгалуженості забезпечує централізоване формування звітності, що підтверджується відповідністю фактичних видатків плановим призначенням

на рівні понад 99%. Структура активів установи відображає її функціональну спрямованість з домінуванням основних засобів, стан яких потребує уваги через високий рівень зносу.

5. Методика складання фінансової звітності в досліджуваній установі побудована на чіткому регламенті документообігу та використанні спеціалізованого програмного забезпечення. Процес охоплює етапи від первинної реєстрації операцій до автоматизованого подання звітних форм через систему «АС-Є-Звітність», що забезпечує формальну перевірку узгодженості даних органами Казначейства.

6. Система внутрішнього контролю показників звітності в Східному офісі інтегрує попереджувальні, поточні та наступні процедури. Її організація передбачає розподіл повноважень, проведення інвентаризацій та застосування технічних прийомів перевірки. Виявлення ризиків у сфері обліку основних засобів, розрахунків з підзвітними особами та формування звітних форм свідчить про необхідність подальшої диференціації контрольних заходів.

7. Аналіз фінансового стану Східного офісу засвідчує його фінансову стійкість, повне фінансування захищених статей видатків та відсутність простроченої кредиторської заборгованості. Від'ємний накопичений фінансовий результат пояснюється методологією бюджетного обліку, зокрема нарахуванням амортизації на активи, придбані в минулі періоди, що не супроводжувалося відповідним джерелом фінансування у поточному бюджеті.

8. Перспективним напрямом вдосконалення методики складання звітності є цифрова трансформація облікових процесів. Для Східного офісу це передбачає розробку єдиного веб-інтерфейсу для збору даних з територіальних управлінь, впровадження цифрового реєстру основних засобів з елементами постійного моніторингу, поступовий перехід на електронний документообіг з контрагентами та автоматизацію формування і логічної перевірки звітних форм. Ці заходи дозволять мінімізувати ручну обробку даних та підвищити оперативність управлінського реагування.

9. Контрольні процедури формування звітності потребують удосконалення на основі ризик-орієнтованого підходу. Розробка та впровадження Матриці облікових ризиків, запровадження практики самоаудиту з використанням стандартизованих чек-листів і закріплення цих процедур у внутрішньому «Положенні про внутрішній контроль якості фінансової звітності» дозволить зосередити ресурси на найбільш вразливих ділянках обліку та перейти від виправлення помилок до їх системного запобігання.

10. Розвиток аналітичного забезпечення управління має забезпечити перехід від контролю витрат до оцінки результативності. Впровадження системи ключових показників ефективності, що поєднує фінансові дані з інформацією про виконання бюджетних програм, розробка інтерактивних аналітичних панелей для керівництва та інтеграція аналітичних висновків у процес середньострокового бюджетного планування перетворить фінансову звітність з інструменту звітування на основу для стратегічних управлінських рішень.

Таким чином, реалізація запропонованих напрямів вдосконалення сприятиме підвищенню якості, достовірності та аналітичної цінності фінансової звітності Східного офісу Держаудитслужби. Це забезпечить не лише дотримання вимог законодавства, але й формування сучасної, прозорої та ефективної системи управління фінансовими ресурсами, що відповідає статусу установи як органу державного фінансового контролю та сприятиме оптимізації використання бюджетних коштів в цілому.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Біла Л.М. Формування системи фінансової звітності сільськогосподарських підприємств : автореф. дис. на здобуття наук. ст. к.е.н. за спеціальністю 08.06.04 Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Київ, 2005. 20 с.
2. Бортняк В. А. Форми і методи здійснення фінансового контролю в Україні. Academy Vision. 2022. URL: <https://academy-vision.org/index.php/av/article/view/98/90> (дата звернення: 29.12.2025).
3. Букало Н. А., Кальчук К. Ю. Вдосконалення бухгалтерського обліку і системи контролю на підприємстві. Економіка та суспільство. 2017. Вип. 13. С. 1316–1319. URL: [https://economyandsociety.in.ua/journals/13\\_ukr/219.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/13_ukr/219.pdf) (дата звернення: 31.12.2025).
4. Бюджетний кодекс України : Кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. Офіційний вісник України. 2010. № 54. Т. 1. С. 10. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (дата звернення: 29.12.2025).
5. Верига, Ю.А., Левченко З.М., Ватуля І.Д. Звітність підприємств : навчальний посібник. 2-ге вид., доп. і переробл. Київ : ЦУЛ, 2018. 776 с.
6. Державна аудиторська служба України: ЄДРПОУ: 40477689. YouControl: веб-сайт. URL: [https://youcontrol.com.ua/catalog/company\\_details/40477689/](https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/40477689/) (дата звернення: 07.01.2026).
7. Державна аудиторська служба України. Вікіпедія: електронна енциклопедія. URL: [https://uk.wikipedia.org/wiki/Державна\\_аудиторська\\_служба\\_України](https://uk.wikipedia.org/wiki/Державна_аудиторська_служба_України) (дата звернення: 07.01.2026).
8. Дубініна М. В., Ксьонжик І. В., Сирцева С. В., Пісоченко Т. С., Галкін В. В. Звітність бюджетних установ. Миколаїв : Миколаївський національний аграрний університет, 2021. 178 с. URL:

<https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/9177/1/zvitnist-byudzhetnih-ustanov-kurs-lekcij.pdf> (дата звернення: 29.12.2025).

9. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», прийнятий Верховною Радою України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (Редакція від 03.01.2017). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

10. Зміст та принципи діяльності. Державна аудиторська служба України : офіц. веб-сайт. URL: <https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3504> (дата звернення: 07.01.2026).

11. Кемарська Л. Г. Особливості аналізу фінансової звітності суб'єктів державного сектору. Економіка та суспільство. 2020. Вип. 8. С. 768–774. URL: [https://economyandsociety.in.ua/journals/8\\_ukr/127.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/8_ukr/127.pdf) (дата звернення: 29.12.2025).

12. Ковалів М. В., Єсімов С. С., Проць І. М., Лозинський Ю. Р. Правове регулювання фінансового контролю в Україні: навч. посібн. Львів: Львівський державний університет внутрішніх справ, 2018. 267 с.

13. Лазарева С.Ф., Ус Р.Л. Методологічне і методичне забезпечення аудиту інформаційних технологій. Формування ринкових відносин в Україні. 2012. Вип.1. С.117-125.

14. Мардус Н.Ю. Корсунова К.Ю. Теоретичні і методичні підходи до визначення фінансового результату в обліку і аудиті. Глобальні та національні проблеми економіки. 2016. Вип. 8. С. 873–875.

15. Мардус Н.Ю., Єлізарова Х.П. Особливості обліку і аудиту фінансових результатів підприємства. Глобальні та національні проблеми економіки. 2015. С. 1135–1138.

16. Меліхова Т., Синиця Ю., Рой Я. Удосконалення бухгалтерського обліку за національними стандартами та методики внутрішнього контролю з метою складання достовірної фінансової звітності малих підприємств та запобігання банкрутству. Review of Transport Economics and Management. 2024. № 10(26). С. 197–206. URL: <https://pte.ust.edu.ua/article/view/300609> (дата звернення: 31.12.2025).

17. Назарова Г. Б., Кононенко Л. В., Калашнікова А. К. Облікові процедури формування фінансових результатів: сучасний стан та напрями їх вдосконалення. Економічний простір. 2020. № 156. С. 206–212. URL: <https://prostir.pdaba.dp.ua/index.php/journal/article/view/565> (дата звернення: 31.12.2025).

18. Особливості фінансово-бюджетного контролю. Центральний офіс реформ при Міністерстві розвитку громад та територій України. 2019. URL: <https://decentralization.ua/uploads/library/file/370/control.pdf> (дата звернення: 29.12.2025).

19. Перелік основних нормативних документів з бухгалтерського обліку. Інформаційний портал «Бухгалтерія». URL: <https://ibuhgalter.net/material/171/3576> (дата звернення: 29.12.2025).

20. Перелік форм фінансової звітності для платників податку на прибуток. Головбух. 2018. URL: [https://masterbuh.com/19\\_02\\_18\\_perelik\\_form\\_finansovoyi\\_zvitnosti\\_dlya\\_platnikiv\\_podatku\\_na](https://masterbuh.com/19_02_18_perelik_form_finansovoyi_zvitnosti_dlya_platnikiv_podatku_na) (дата звернення: 29.12.2025).

21. Положення про Східний офіс Держаудитслужби. Державна аудиторська служба України: офіц. веб-сайт. URL: [https://dnp.dasu.gov.ua/attachments/72c3266d-1461-4719-8c9a-aed72f93116d\\_12\\_.pdf](https://dnp.dasu.gov.ua/attachments/72c3266d-1461-4719-8c9a-aed72f93116d_12_.pdf) (дата звернення: 07.01.2026).

22. Постанова Верховної Ради України Про Основні напрями бюджетної політики на 2017 рік від 23 серпня 2016 року № 889-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0023889-16> (дата звернення: 07.01.2026).

23. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності : наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 № 433. Офіційний вісник України. 2013. № 28. С. 9. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text> (дата звернення: 29.12.2025).

24. Про затвердження Порядку складання та подання річної фінансової звітності. Державна податкова служба України, Управління у

Сумській області. URL: <https://sumy.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-804846.html> (дата звернення: 29.12.2025).

25. Савків У. С., Кузьмін Т. Л. Удосконалення ведення бухгалтерського обліку та формування звітності в умовах цифрової економіки. ResearchGate. 2023. URL: [https://www.researchgate.net/publication/372270443\\_UDOSKONALENNA\\_VEDENNA\\_BUHGALTERSKOGO\\_OBLIKU\\_TA\\_FORMUVANNA\\_ZVITNOSTI\\_V\\_UMOVAN\\_CIFROVOI\\_EKONOMIKI](https://www.researchgate.net/publication/372270443_UDOSKONALENNA_VEDENNA_BUHGALTERSKOGO_OBLIKU_TA_FORMUVANNA_ZVITNOSTI_V_UMOVAN_CIFROVOI_EKONOMIKI) (дата звернення: 14.01.2026).

26. Східний офіс Держаудитслужби: офіц. веб-сайт. URL: <https://dnp.dasu.gov.ua> (дата звернення: 07.01.2026).

27. Східний офіс Держаудитслужби. Східний офіс Держаудитслужби: офіц. веб-сайт. URL: <https://dnp.dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/81> (дата звернення: 07.01.2026).

28. Ткаченко Н.М. Оновлена фінансова звітність в Україні: навчально-практичний посібник. Київ: Алтера, 2015. 66 с.

29. Фінансова звітність для бюджетних установ: особливості складання. Державна податкова служба України в Сумській області: офіційний портал. 2024. URL: <https://sumy.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-804846.html> (дата звернення: 29.12.2025).

30. Форми фінансової та бюджетної звітності. Електронний кабінет платника податків. URL: <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=29838> (дата звернення: 29.12.2025).

31. Чередниченко Т. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ (на прикладі державних медичних установ м. Києва): Автореф. дис. канд. екон. наук: 08.06.04 / Т. Чередніченко; Київ. нац. екон. ун-т. – К., 2003. – 18 с.

32. Чим займається Східний офіс Держаудитслужби: ревізії та аудити. LARP. media: веб-сайт. 25.08.2023. URL: <https://larp.media/2023/08/25/chym->

zajmayetsya-shidnyj-ofis-derzhaudytsluzhby-reviziyi-ta-audyty/ (дата звернення: 07.01.2026).

33. Штимер Л. До питання фінансового аналізу діяльності установ державного сектору економіки / Л. Штимер // Економічний форум. – 2016. – № 2. – С. 329–338.

# ДОДАТКИ ДОДАТОК А

## Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік

Форма №3-дс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від обмінних операцій:		-	-
бюджетні асигнування	3000	122 901 492	113 102 303
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	-	-
надходження від продажу активів	3010	1 000	255
інші надходження від обмінних операцій	3015	125	7 017
Надходження від необмінних операцій:		-	-
податкові надходження	3020	-	-
неподаткові надходження	3025	-	-
трансферти, з них:	3030	-	214 089
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	-	-
надходження до державних цільових фондів	3040	-	-
інші надходження від необмінних операцій	3045	1 364 078	-
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	273 329	232 515
Інші надходження	3090	1 690 182	1 613 923
<b>Усього надходжень від операційної діяльності</b>	<b>3095</b>	<b>125 956 877</b>	<b>114 937 587</b>
Витрати за обмінними операціями:		-	-
витрати на виконання бюджетних програм	3100	122 209 270	106 235 426
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	-	-
витрати з продажу активів	3115	-	-
інші витрати за обмінними операціями	3120	1 566 300	6 466 600
Витрати за необмінними операціями:		-	-
трансферти, з них:	3125	-	-
кошти трансфертів органам державного управління інших рівнів	3126	-	-
інші витрати за необмінними операціями	3130	490 000	636 500
Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	3135	176 174	231 021
Інші витрати	3180	1 690 182	1 615 516
<b>Усього витрат від операційної діяльності</b>	<b>3190</b>	<b>125 955 752</b>	<b>114 954 042</b>
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1 125</b>	<b>-16 455</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			

202300000037104066

АС "Є-ЗВІТІСТЬ"

ст. 1 з 2

Надходження від продажу:		-	-
фінансових інвестицій	3200	-	-
основних засобів	3205	-	-
інвестиційної нерухомості	3210	-	-
нематеріальних активів	3215	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3220	-	-

довгострокових біологічних активів	3225	-	-
Надходження цільового фінансування	3230	36 062	1 198 106
Інші надходження	3235	-	-
<b>Усього надходжень від інвестиційної діяльності</b>	<b>3240</b>	<b>36 062</b>	<b>1 198 106</b>
Витрати на придбання:		-	-
фінансових інвестицій	3245	-	-
основних засобів	3250	36 062	1 198 106
інвестиційної нерухомості	3255	-	-
нематеріальних активів	3260	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3265	-	-
довгострокових біологічних активів	3270	-	-
Інші витрати	3285	-	-
<b>Усього витрат від інвестиційної діяльності</b>	<b>3290</b>	<b>36 062</b>	<b>1 198 106</b>
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:		-	-
повернення кредитів	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
отримання відсотків (роялті)	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Усього надходжень від фінансової діяльності	3345	-	-
Витрати на:		-	-
надання кредитів	3350	-	-
погашення позик	3355	-	-
сплату відсотків	3360	-	-
Інші витрати	3380	-	-
Коригування	3385	-	-
<b>Усього витрат від фінансової діяльності</b>	<b>3390</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>98 280</b>	<b>-14 961</b>
Залишок коштів на початок року	3405	121 079	136 040
Залишок коштів отриманий	3410	-	-
Залишок коштів перерахований	3415	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3420	-	-
Залишок коштів на кінець року	3425	219 359	121 079

\* Надходження в натуральній формі

- -

\* Витрати в натуральній формі

- -

Керівник (посадова особа)

Олександр ВАСИЛЬСВ

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

Наталія ГАНЧЕЛЬ

**ДОДАТОК Б**  
**БАЛАНС**  
на 01 січня 2023 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
<i>Основні засоби:</i>	<b>1000</b>	14 012 659	13 159 374
<i>первісна вартість</i>	<b>1001</b>	32 743 930	32 355 901
<i>знос</i>	<b>1002</b>	18 731 271	19 196 527
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	<b>1010</b>	-	-
<i>первісна вартість</i>	<b>1011</b>	-	-
<i>знос</i>	<b>1012</b>	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	<b>1020</b>	-	-
<i>первісна вартість</i>	<b>1021</b>	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	<b>1022</b>	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	<b>1040</b>	-	-
<i>первісна вартість</i>	<b>1041</b>	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	<b>1042</b>	-	-
Запаси	1050	1 055 198	2 063 357
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	15 067 857	15 222 731
<b>II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	<b>1110</b>	-	-
<i>цінні папери, крім акцій</i>	1111	-	-
<i>акції та інші форми участі в капіталі</i>	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
<i>за розрахунками з бюджетом</i>	1120	-	-
<i>за розрахунками за товари, роботи, послуги</i>	1125	-	-
<i>за наданими кредитами</i>	1130	-	-
<i>за виданими авансами</i>	1135	827 638	303 944
<i>за розрахунками із соціального страхування</i>	1140	111 589	-
<i>за внутрішніми розрахунками</i>	1145	-	-
<i>інша поточна дебіторська заборгованість</i>	1150	-	19 297
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
<i>національній валюті, у тому числі в:</i>	<b>1160</b>	121 079	219 359
<i>касі</i>	<b>1161</b>	103 765	200 920
<i>казначействі</i>	<b>1162</b>	17 314	18 439
<i>установах банків</i>	<b>1163</b>	-	-

202300000037103317

АС "С-ЗВІТНІСТЬ"

ст. 1 з 3

<i>дорозі</i>	<i>1164</i>	-	-
<i>іноземній валюті</i>	<i>1165</i>	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
<b><i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i></b>	<b><i>1175</i></b>	-	-
національній валюті	<i>1176</i>	-	-
іноземній валюті	<i>1177</i>	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
<b><i>Усього за розділом II</i></b>	<b><i>1195</i></b>	1 060 306	542 600
<b>III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b><i>1200</i></b>	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	16 128 163	15 765 331

<b>ПАСИВ</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
1	2	3	4
<b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ</b>			
Внесений капітал	1400	32 743 930	32 355 901
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-16 729 949	-16 600 755
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
<b><i>Усього за розділом I</i></b>	<b><i>1495</i></b>	16 013 981	15 755 146
<b>II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	21 760	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	7 592
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	89 829	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	6	6
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	2 587	2 587
за цінними паперами	1576	-	-
<b><i>Усього за розділом II</i></b>	<b><i>1595</i></b>	114 182	10 185
<b>III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>	<b><i>1600</i></b>	-	-
<b>IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b><i>1700</i></b>	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1800</b>	16 128 163	15 765 331

## ДОДАТОК В

## Звіт

## про надходження та використання коштів загального фонду

## (форма N 2д)

за 2022 рік

Показники	КЕКВ та/або ККК	Код рядка	Затверджено на звітний рік	Затверджено на звітний період (рік)	Залишок на початок звітного року	Надійшло коштів за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)	Залишок на кінець звітного періоду (року)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Видатки та надання кредитів - усього</b>	<b>X</b>	<b>010</b>	<b>122 945 800,00</b>	<b>122 945 800,00</b>	-	<b>122 902 992,08</b>	<b>122 902 992,08</b>	-
у тому числі: Поточні видатки	2000	020	122 945 800,00	-	-	122 902 992,08	122 902 992,08	-
<i>Оплата праці і нарахування на заробітну плату</i>	2100	030	112 841 400,00	-	-	112 841 400,00	112 841 400,00	-
Оплата праці	2110	040	92 870 300,00	92 870 300,00	-	92 870 300,00	92 870 300,00	-
Заробітна плата	2111	050	92 870 300,00	-	-	92 870 300,00	92 870 300,00	-
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	060	-	-	-	-	-	-
Суддівська винагорода	2113	070	-	-	-	-	-	-
Нарахування на оплату праці	2120	080	19 971 100,00	19 971 100,00	-	19 971 100,00	19 971 100,00	-
<b>Використання товарів і послуг</b>	<b>2200</b>	<b>090</b>	<b>9 614 400,00</b>	-	-	<b>9 571 592,08</b>	<b>9 571 592,08</b>	-
<i>Предмети, матеріали, обладнання та інвентар</i>	2210	100	1 108 800,00	-	-	1 108 763,32	1 108 763,32	-
<i>Медикаменти та перев'язувальні матеріали</i>	2220	110	-	-	-	-	-	-
<i>Продукти харчування</i>	2230	120	-	-	-	-	-	-
<i>Оплата послуг (крім комунальних)</i>	2240	130	2 051 400,00	-	-	2 043 269,30	2 043 269,30	-
<i>Видатки на відрядження</i>	2250	140	1 566 300,00	-	-	1 566 300,00	1 566 300,00	-
Видатки та заходи спеціального призначення	2260	150	-	-	-	-	-	-
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	160	4 887 900,00	4 887 900,00	-	4 853 259,46	4 853 259,46	-
Оплата теплопостачання	2271	170	3 041 100,00	-	-	3 041 086,23	3 041 086,23	-
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	180	65 900,00	-	-	65 841,82	65 841,82	-
Оплата електроенергії	2273	190	1 717 500,00	-	-	1 683 015,29	1 683 015,29	-
Оплата природного газу	2274	200	40 100,00	-	-	40 100,00	40 100,00	-
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	210	23 300,00	-	-	23 216,12	23 216,12	-
Оплата енергосервісу	2276	220	-	-	-	-	-	-
<i>Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних</i>	2280	230	-	-	-	-	-	-

<i>(регіональних) програм</i>								
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	240	-	-	-	-	-	-
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	250	-	-	-	-	-	-
<b>Обслуговування боргових зобов'язань</b>	<b>2400</b>	<b>260</b>	-	-	-	-	-	-
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	270	-	-	-	-	-	-
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	280	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні трансферти</b>	<b>2600</b>	<b>290</b>	-	-	-	-	-	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	300	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620	310	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630	320	-	-	-	-	-	-
<b>Соціальне забезпечення</b>	<b>2700</b>	<b>330</b>	-	-	-	-	-	-
Виплата пенсій і допомоги	2710	340	-	-	-	-	-	-
Стипендії	2720	350	-	-	-	-	-	-
Інші виплати населенню	2730	360	-	-	-	-	-	-
<b>Інші поточні видатки</b>	<b>2800</b>	<b>370</b>	<b>490 000,00</b>	-	-	<b>490 000,00</b>	<b>490 000,00</b>	-
<b>Капітальні видатки</b>	<b>3000</b>	<b>380</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Придбання основного капіталу</b>	<b>3100</b>	<b>390</b>	-	-	-	-	-	-
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	400	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання)	3120	410	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121	420	-	-	-	-	-	-
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122	430	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт	3130	440	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131	450	-	-	-	-	-	-
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	460	-	-	-	-	-	-
Реконструкція та реставрація	3140	470	-	-	-	-	-	-

Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	480	-	-	-	-	-	-
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	490	-	-	-	-	-	-
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	500	-	-	-	-	-	-
Створення державних запасів і резервів	3150	510	-	-	-	-	-	-
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	520	-	-	-	-	-	-
<b>Капітальні трансферти</b>	<b>3200</b>	<b>530</b>	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	540	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	550	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230	560	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти населенню	3240	570	-	-	-	-	-	-
<b>Внутрішнє кредитування</b>	<b>4100</b>	<b>580</b>	-	-	-	-	-	-
Надання внутрішніх кредитів	4110	590	-	-	-	-	-	-
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111	600	-	-	-	-	-	-
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112	610	-	-	-	-	-	-
Надання інших внутрішніх кредитів	4113	620	-	-	-	-	-	-
<b>Зовнішнє кредитування</b>	<b>4200</b>	<b>630</b>	-	-	-	-	-	-
Надання зовнішніх кредитів	4210	640	-	-	-	-	-	-
Інші видатки	5000	650	X	5 216 500,00	X	X	X	X
Нерозподілені видатки	9000	660	-	-	-	-	-	-

**ДОДАТОК Г**  
**Звіт**  
**про рух грошових коштів**  
**за 2023 рік**

Форма №3-дс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від обмінних операцій:		-	-
бюджетні асигнування	3000	138 045 113	122 901 492
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	-	-
надходження від продажу активів	3010	16 966	1 000
інші надходження від обмінних операцій	3015	89	125
Надходження від необмінних операцій:		-	-
податкові надходження	3020	-	-
неподаткові надходження	3025	-	-
трансферти, з них:	3030	1 634 183	1 364 078
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	-	-
надходження до державних цільових фондів	3040	-	-
інші надходження від необмінних операцій	3045	98 250	-
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	479 193	273 329
Інші надходження	3090	1 517 721	1 690 182
<b>Усього надходжень від операційної діяльності</b>	<b>3095</b>	<b>141 312 322</b>	<b>125 956 877</b>
Витрати за обмінними операціями:		-	-
витрати на виконання бюджетних програм	3100	133 668 791	122 209 270
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	-	-
		-	-
витрати з продажу активів	3115	-	-
інші витрати за обмінними операціями	3120	5 206 198	1 566 300
Витрати за необмінними операціями:		-	-
трансферти, з них:	3125	-	-
кошти трансфертів органам державного управління інших рівнів	3126	-	-
інші витрати за необмінними операціями	3130	817 130	490 000
Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	3135	253 878	176 174
Інші витрати	3180	1 492 878	1 690 182
<b>Усього витрат від операційної діяльності</b>	<b>3190</b>	<b>141 184 997</b>	<b>125 955 752</b>
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>127 325</b>	<b>1 125</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			

202400000042646415

АС "С.  
ЗВІТІСТЬ"

ст. 1 з 2

Надходження від продажу:		-	-
фінансових інвестицій	3200	-	-
основних засобів	3205	-	-
інвестиційної нерухомості	3210	-	-
нематеріальних активів	3215	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3220	-	-
довгострокових біологічних активів	3225	-	-
Надходження цільового фінансування	3230	1 616 260	36 062

Інші надходження	3235	-	-
<b>Усього надходжень від інвестиційної діяльності</b>	<b>3240</b>	<b>1 616 260</b>	<b>36 062</b>
Витрати на придбання:		-	-
фінансових інвестицій	3245	-	-
основних засобів	3250	1 717 399	36 062
інвестиційної нерухомості	3255	-	-
нематеріальних активів	3260	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3265	-	-
довгострокових біологічних активів	3270	-	-
Інші витрати	3285	-	-
<b>Усього витрат від інвестиційної діяльності</b>	<b>3290</b>	<b>1 717 399</b>	<b>36 062</b>
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-101 139</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:		-	-
повернення кредитів	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
отримання відсотків (роялті)	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
<b>Усього надходжень від фінансової діяльності</b>	<b>3345</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Витрати на:		-	-
надання кредитів	3350	-	-
погашення позик	3355	-	-
сплату відсотків	3360	-	-
Інші витрати	3380	-	-
Коригування	3385	-	-
<b>Усього витрат від фінансової діяльності</b>	<b>3390</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>251 501</b>	<b>98 280</b>
Залишок коштів на початок року	3405	219 359	121 079
Залишок коштів отриманий	3410	-	-
Залишок коштів перерахований	3415	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3420	-	-
Залишок коштів на кінець року	3425	470 860	219 359
* Надходження в натуральній формі		98 250	-
* Витрати в натуральній формі		98 250	-

**ДОДАТОК Д**  
**БАЛАНС**  
на 01 січня 2024 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
<b>Основні засоби:</b>	<b>1000</b>	13 159 374	13 890 993
первісна вартість	1001	32 355 901	34 573 265
знос	1002	19 196 527	20 682 272
<b>Інвестиційна нерухомість:</b>	<b>1010</b>	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
<b>Нематеріальні активи:</b>	<b>1020</b>	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
<b>Довгострокові біологічні активи:</b>	<b>1040</b>	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	2 063 357	3 157 934
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	15 222 731	17 048 927
<b>II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<b>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</b>	<b>1110</b>	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
<b>Поточна дебіторська заборгованість:</b>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	303 944	1 034 553
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	19 297	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			

202400000042645553

АС "С-  
ІНТЕГРІТЬ"

ст. 1 з 2

<b>національній валюті, у тому числі в:</b>	<b>1160</b>	219 359	470 860
касі	1161	200 920	426 235
казначействі	1162	18 439	44 625
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
<b>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</b>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-

<i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>	<b>1175</b>	-	-
<i>національній валюті</i>	1176	-	-
<i>іноземній валюті</i>	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	542 600	1 505 413
<b>III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>15 765 331</b>	<b>18 554 340</b>

<b>ПАСИВ</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
1	2	3	4
<b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ</b>			
Внесений капітал	1400	32 355 901	34 540 584
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-16 600 755	-16 013 680
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	15 755 146	18 526 904
<b>II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	7 592	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	6	6
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	2 587	27 430
за цінними паперами	1576	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	10 185	27 436
<b>III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>	<b>1600</b>	-	-
<b>IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1800</b>	<b>15 765 331</b>	<b>18 554 340</b>

## ДОДАТОК Е

Звіт  
про рух грошових коштів  
за 2024 рік

Форма №3-дс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від обмінних операцій:		-	-
бюджетні асигнування	3000	191 860 511	138 045 113
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	-	-
надходження від продажу активів	3010	7 718	16 966
інші надходження від обмінних операцій	3015	2	89
Надходження від необмінних операцій:		-	-
податкові надходження	3020	-	-
неподаткові надходження	3025	-	-
трансферти, з них:	3030	345 140	1 634 183
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	-	-
надходження до державних цільових фондів	3040	-	-
інші надходження від необмінних операцій	3045	-	98 250
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	504 603	479 193
Інші надходження	3090	1 711 460	1 517 721
<b>Усього надходжень від операційної діяльності</b>	<b>3095</b>	<b>193 924 831</b>	<b>141 312 322</b>
Витрати за обмінними операціями:		-	-
витрати на виконання бюджетних програм	3100	184 579 858	133 668 791
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	-	-
		-	-
витрати з продажу активів	3115	-	-
інші витрати за обмінними операціями	3120	6 955 000	5 206 198
Витрати за необмінними операціями:		-	-
трансферти, з них:	3125	-	-
кошти трансфертів органам державного управління інших рівнів	3126	-	-
інші витрати за необмінними операціями	3130	670 793	817 130
Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	3135	188 359	253 878
Інші витрати	3180	1 705 856	1 492 878
<b>Усього витрат від операційної діяльності</b>	<b>3190</b>	<b>193 911 507</b>	<b>141 184 997</b>
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>13 324</b>	<b>127 325</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			

202500000048211939

АС "С" ЗВІТІСТЬ "

ст. 1 з 2

Надходження від продажу:		-	-
фінансових інвестицій	3200	-	-
основних засобів	3205	-	-
інвестиційної нерухомості	3210	-	-
нематеріальних активів	3215	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3220	-	-
довгострокових біологічних активів	3225	-	-
Надходження цільового фінансування	3230	4 922 813	1 616 260

Інші надходження	3235	-	-
<b>Усього надходжень від інвестиційної діяльності</b>	<b>3240</b>	4 922 813	1 616 260
Витрати на придбання:		-	-
фінансових інвестицій	3245	-	-
основних засобів	3250	4 922 813	1 717 399
інвестиційної нерухомості	3255	-	-
нематеріальних активів	3260	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3265	-	-
довгострокових біологічних активів	3270	-	-
Інші витрати	3285	-	-
<b>Усього витрат від інвестиційної діяльності</b>	<b>3290</b>	4 922 813	1 717 399
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-101 139
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:		-	-
повернення кредитів	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
отримання відсотків (роялті)	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
<b>Усього надходжень від фінансової діяльності</b>	<b>3345</b>	-	-
Витрати на:		-	-
надання кредитів	3350	-	-
погашення позик	3355	-	-
сплату відсотків	3360	-	-
Інші витрати	3380	-	-
Коригування	3385	-	-
<b>Усього витрат від фінансової діяльності</b>	<b>3390</b>	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	329 568	251 501
Залишок коштів на початок року	3405	470 860	219 359
Залишок коштів отриманий	3410	-	-
Залишок коштів перерахований	3415	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3420	-	-
Залишок коштів на кінець року	3425	800 428	470 860
* Надходження в натуральній формі		-	98 250
* Витрати в натуральній формі		-	98 250

Керівник (посадова особа)

Валентин ДОВГІЙ

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

Людмила ТЮРИКОВА

## ДОДАТОК Ж

**Звіт**  
**про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги**  
**(форма N 4-1д)**  
**за 2023 рік**

Показники	КЕ КВ	Код рядка	Затвер джено на звітний рік	Залишок на початок звітного року		Перерахо вано залишок	Отримано залишок	Надійшло кошти в за звітний період (рік)	Касові за звітний період (рік)				Залишок на кінець звітного періоду (року)	
				усього	у тому числі на рахун ках в устан овах банків				усього	у тому числі		усього	у тому числі на рахун ках в устан овах банків	
										перерахо вані з рахунків в установа х банків	спрямовано на погашення заборгованості загального фонду			усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>Надходження коштів – усього</b>	X	010	48 433,90	15 851,84	-	-	-	32 584,02	X	X	X	X	17 194,7 4	-
За послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	X	020	-	X	X	X	X	-	X	X	X	X	X	X
Від додаткової (господарської) діяльності	X	030	-	X	X	X	X	-	X	X	X	X	X	X
Від оренди майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна»	X	040	87,25	X	X	X	X	89,21	X	X	X	X	X	X
Від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	X	050	32 494,81	X	X	X	X	32 494,81	X	X	X	X	X	X
Фінансування	X	060	15 851,84	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>Видатки – усього</b>	X	070	48 433,90	X	X	X	X	X	31 241, 12	-	-	-	X	X

202400000042116972

АС "С-ЗВІТНІСТЬ"

ст. 1 з 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
у тому числі: Поточні видатки	200 0	080	48 433,90	X	X	X	X	X	31 241, 12	-	-	-	X	X
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	210 0	090	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Оплата праці	211 0	100	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Заробітна плата	211 1	110	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X

Грошове забезпечення військовослужбовців	211 2	120	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Суддівська винагорода	211 3	130	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Нарахування на оплату праці	212 0	140	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<b>Використання товарів і послуг</b>	<b>220 0</b>	<b>150</b>	<b>48 433,90</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>31 241, 12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<i>Предмети, матеріали, обладнання та інвентар</i>	221 0	160	48 433,90	X	X	X	X	X	31 241, 12	-	-	-	X	X
<i>Медикаменти та перев'язувальні матеріали</i>	222 0	170	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Продукти харчування</i>	223 0	180	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Оплата послуг (крім комунальних)</i>	224 0	190	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Видатки на відрядження</i>	225 0	200	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Видатки та заходи спеціального призначення</i>	226 0	210	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</i>	227 0	220	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Оплата тепlopостачання</i>	227 1	230	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Оплата водopостачання та водовідведення</i>	227 2	240	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Оплата електроенергії</i>	227 3	250	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Оплата природного газу</i>	227 4	260	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг</i>	227 5	270	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Оплата енергосервісу</i>	227 6	280	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм</i>	228 0	290	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм</i>	228 1	300	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку</i>	228 2	310	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<b>Обслуговування</b>	<b>240 0</b>	<b>320</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

<b>боргових зобов'язань</b>														
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	241 0	330	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	242 0	340	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<b>Поточні трансферти</b>	<b>260 0</b>	<b>350</b>	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	261 0	360	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	262 0	370	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	263 0	380	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<b>Соціальне забезпечення</b>	<b>270 0</b>	<b>390</b>	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Виплата пенсій і допомоги	271 0	400	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Стипендії	272 0	410	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Інші виплати населенню	273 0	420	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<b>Інші поточні видатки</b>	<b>280 0</b>	<b>430</b>	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<b>Капітальні видатки</b>	<b>300 0</b>	<b>440</b>	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<b>Придбання основного капіталу</b>	<b>310 0</b>	<b>450</b>	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X

202400000042116972

АС "Є-ЗВІТІСТЬ"

ст. 2 з 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	311 0	460	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Капітальне будівництво (придбання)	312 0	470	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Капітальне будівництво (придбання) житла	312 1	480	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	312 2	490	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Капітальний ремонт	313 0	500	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	313 1	510	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Капітальний ремонт	313 2	520	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X

інших об'єктів															
Реконструкція та реставрація	3140	530	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X	
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141	540	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X	
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142	550	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X	
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143	560	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X	
Створення державних запасів і резервів	3150	570	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X	
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	580	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X	
<b>Капітальні трансферти</b>	<b>3200</b>	<b>590</b>	-	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	-	-	-	-	<b>X</b>	<b>X</b>	
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210	600	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X	
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220	610	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X	
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230	620	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X	
Капітальні трансферти населенню	3240	630	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X	

**ДОДАТОК 3**  
**ЗВІТ**  
**ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**  
*за 2024 рік*

Форма №2-дс

**I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>ДОХОДИ</b>			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Бюджетні асигнування	2010	191 860 511	138 045 113
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	-	-
Доходи від продажу активів	2030	7 718	16 966
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	2	89
<b>Усього доходів від обмінних операцій</b>	<b>2080</b>	191 868 231	138 062 168
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	345 140	1 634 183
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	54 837	18 279
<b>Усього доходів від необмінних операцій</b>	<b>2170</b>	399 977	1 652 462
<b>Усього доходів</b>	<b>2200</b>	192 268 208	139 714 630
<b>ВИТРАТИ</b>			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	185 214 072	133 997 279
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	-	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	7 290 713	4 505 795
<b>Усього витрат за обмінними операціями</b>	<b>2290</b>	192 504 785	138 503 074
<i>Витрати за необмінними операціями</i>			

202500000048211923

АС "С-ЗМІСНІСТЬ"

ст. 1 з 3

Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	670 793	817 130
<b>Усього витрат за необмінними операціями</b>	<b>2340</b>	670 793	817 130
<b>Усього витрат</b>	<b>2380</b>	193 175 578	139 320 204
<b>Профіцит/дефіцит за звітний період</b>	<b>2390</b>	-907 370	394 426

**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	193 175 578	139 320 204
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	-	-
<b>УСЬОГО:</b>	<b>2520</b>	<b>193 175 578</b>	<b>139 320 204</b>

**III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)**

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графта 4 мінус графта 3)	план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графта 7 мінус графта 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>ДОХОДИ</i>							
<i>Податкові надходження</i>	<b>2530</b>	-	-	-	-	-	-
<i>Неподаткові надходження</i>	<b>2540</b>	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші неподаткові надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-
<i>Доходи від операцій з капіталом</i>	<b>2550</b>	-	-	-	-	-	-
<i>Офіційні трансферти, з них:</i>	<b>2560</b>	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
<i>Надходження державних цільових фондів</i>	<b>2580</b>	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
<b>Усього доходів</b>	<b>2600</b>	-	-	-	-	-	-

<i>ВИТРАТИ</i>							
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	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат</b>	<b>2780</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Профіцит/дефіцит за звітний період</b>	<b>2790</b>	-	-	-	-	-	-

#### 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	139 853 200	102 272 697
Відрахування на соціальні заходи	2830	29 598 316	21 144 883
Матеріальні витрати	2840	14 337 979	8 943 024
Амортизація	2850	1 424 577	1 636 675
Інші витрати	2860	7 290 713	4 505 795
<b>Усього</b>	<b>2890</b>	<b>192 504 785</b>	<b>138 503 074</b>

Керівник (посадова особа)

*Валентин ДОВГИЙ*

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

*Людмила ТЮРИКОВА*



<b>Видатки – усього</b>	<b>X</b>	<b>070</b>	<b>24 912,81</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
-------------------------	----------	------------	------------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

202500000047483264

АС "С-ЗВІТНІСТЬ"

ст. 1 з 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>у тому числі: Поточні видатки</b>	<b>2000</b>	<b>080</b>	<b>24 912,81</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Оплата праці і нарахування на заробітну плату</b>	<b>2100</b>	<b>090</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Оплата праці	2110	100	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Заробітна плата	2111	110	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112	120	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Суддівська винагорода	2113	130	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Нарахування на оплату праці	2120	140	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<b>Використання товарів і послуг</b>	<b>2200</b>	<b>150</b>	<b>24 912,81</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	160	24 912,81	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	170	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Продукти харчування	2230	180	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	190	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Видатки на відрядження	2250	200	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Видатки та заходи спеціального призначення	2260	210	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	220	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Оплата тепlopостачання	2271	230	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Оплата водopостачання та водовідведення	2272	240	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Оплата електроенергії	2273	250	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Оплата природного газу	2274	260	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	270	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Оплата енергосервісу	2276	280	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280	290	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281	300	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	310	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<b>Обслуговування боргових зобов'язань</b>	<b>2400</b>	<b>320</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410	330	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420	340	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<b>Поточні трансферти</b>	<b>2600</b>	<b>350</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610	360	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X

<i>Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів</i>	2620	370	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям</i>	2630	380	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<b>Соціальне забезпечення</b>	<b>2700</b>	<b>390</b>	-	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	-	-	-	-	<b>X</b>	<b>X</b>
<i>Виплата пенсій і допомоги</i>	2710	400	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Стипендії</i>	2720	410	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Інші виплати населенню</i>	2730	420	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<b>Інші поточні видатки</b>	<b>2800</b>	<b>430</b>	-	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	-	-	-	-	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Капітальні видатки</b>	<b>3000</b>	<b>440</b>	-	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	-	-	-	-	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Придбання основного капіталу</b>	<b>3100</b>	<b>450</b>	-	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	-	-	-	-	<b>X</b>	<b>X</b>

202500000047483264

АС "С-ЗВІТНІСТЬ"

ст. 2 з 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<i>Придбання обладнання і предметів довгострокового користування</i>	3110	460	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Капітальне будівництво (придбання)</i>	3120	470	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Капітальне будівництво (придбання) житла</i>	3121	480	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів</i>	3122	490	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Капітальний ремонт</i>	3130	500	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)</i>	3131	510	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Капітальний ремонт інших об'єктів</i>	3132	520	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Реконструкція та реставрація</i>	3140	530	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Реконструкція житлового фонду (приміщень)</i>	3141	540	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Реконструкція та реставрація інших об'єктів</i>	3142	550	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури</i>	3143	560	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Створення державних запасів і резервів</i>	3150	570	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Придбання землі та нематеріальних активів</i>	3160	580	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<b>Капітальні трансферти</b>	<b>3200</b>	<b>590</b>	-	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	-	-	-	-	<b>X</b>	<b>X</b>
<i>Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)</i>	3210	600	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів</i>	3220	610	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям</i>	3230	620	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X
<i>Капітальні трансферти населенню</i>	3240	630	-	X	X	X	X	X	-	-	-	-	X	X

**ДЕМОНСТРАЦІЙНИЙ МАТЕРІАЛ  
ДО КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ МАГІСТРА**  
За спеціальністю «Облік і оподаткування»  
на тему:

**МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ, КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ**  
(за матеріалами східного офісу Держаудитслужби).

Дипломник: Зеленський Д.О.  
Науковий керівник: к.е.н., доц. Бондаренко Н.М.

**МЕТОЮ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ** є дослідження теоретико-методологічних засад та організації складання, контролю та аналізу фінансової звітності бюджетної установи, розробка на цій основі напрямів їх вдосконалення на прикладі діяльності Східного офісу Державної аудиторської служби України.

**ЗАВДАННЯ:**

9. Систематизувати сутність та значення фінансової звітності бюджетних установ.
10. Дослідити нормативно-правове та методичне регулювання складання фінансової звітності бюджетних установ.
11. Визначити методичні підходи до контролю та аналізу фінансової звітності бюджетних установ.
12. Надати організаційно-економічну характеристику Східного офісу Держаудитслужби та дослідити організацію бухгалтерського обліку.
13. Проаналізувати методику складання та подання фінансової звітності в досліджуваній установі.
14. Оцінити організацію внутрішнього контролю показників фінансової звітності.
15. Здійснити аналіз фінансового стану та результатів діяльності установи за даними фінансової звітності.

16. Обґрунтувати пропозиції щодо методики складання контролю та аналізу фінансової звітності бюджетних установ.

**ОБ'ЄКТОМ ДОСЛІДЖЕННЯ** є сукупність операцій та процесів, пов'язаних зі складанням, контролем та аналізом фінансової звітності бюджетних установ.

**ПРЕДМЕТОМ ДОСЛІДЖЕННЯ** є сукупність теоретичних, методичних та практичних положень щодо організації складання, контролю та аналізу фінансової звітності в Східному офісі Державної аудиторської служби України.

### Підходи до визначення сутності фінансової звітності бюджетних установ

Джерело	Визначення фінансової звітності	Ключовий акцент
Бюджетний кодекс України	Сукупність форм звітності, що відображають результати виконання кошторису та фінансовий стан бюджетної установи	Законодавче регулювання
НП(С)БОДС	Система узагальнених показників, що характеризують фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів	Стандарти обліку
Науковці-економісти	Інформаційна база для аналізу та контролю використання бюджетних коштів	Аналітична функція

### Мета складання фінансової звітності бюджетних установ

Мета	Характеристика
Інформаційна	Забезпечення користувачів достовірною інформацією про фінансовий стан установи
Контрольна	Контроль цільового та ефективного використання бюджетних коштів
Управлінська	Прийняття обґрунтованих управлінських рішень
Аналітична	Аналіз виконання кошторису та фінансової дисципліни

### Основні користувачі фінансової звітності бюджетних установ

Користувач	Інформаційні потреби
Органи державної влади	Контроль та оцінка ефективності використання бюджетних ресурсів
Органи Казначейства	Перевірка дотримання бюджетного законодавства
Керівництво установи	Управління фінансовими ресурсами
Громадськість	Прозорість та підзвітність діяльності установ

### Значення фінансової звітності бюджетних установ

Напрямок значення	Характеристика
Економічне	Сприяє ефективному розподілу та використанню бюджетних коштів
Соціальне	Забезпечує виконання соціальних функцій держави
Правове	Підтверджує дотримання вимог бюджетного законодавства
Управлінське	Є основою для планування та прогнозування діяльності

### Нормативно-правове регулювання складання фінансової звітності бюджетних установ в Україні

Нормативний акт	Характеристика	Роль у формуванні звітності
Бюджетний кодекс України	Визначає правові засади функціонування бюджетної системи	Загальні вимоги до звітності
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»	Регулює організацію бухгалтерського обліку	Правові основи обліку і звітності
НП(С)БОДС	Встановлюють методику ведення обліку та складання звітності	Методологічна база
Накази Мінфіну України	Регламентують форми та порядок подання звітності	Практичне застосування

### Види контролю фінансової звітності бюджетних установ

Вид контролю	Характеристика	Суб'єкти контролю
Попередній	До здійснення фінансових операцій	Казначейство
Поточний	У процесі виконання кошторису	Фінансові служби
Наступний	Після складання звітності	Держаудитслужба

### Методичні підходи до аналізу фінансової звітності бюджетних установ

Підхід	Характеристика	Мета застосування
Горизонтальний аналіз	Порівняння показників у динаміці	Виявлення змін
Вертикальний аналіз	Структурний аналіз показників	Оцінка структури ресурсів
Порівняльний аналіз	Порівняння з плановими даними	Оцінка виконання кошторису
Факторний аналіз	Визначення впливу факторів	Пошук резервів

## Загальна характеристика Східного офісу Держаудитслужби

Характеристика	Зміст
Повна назва	Східний офіс Держаудитслужби
Організаційно-правова форма	Орган державної влади (юридична особа публічного права)
Статус	Міжрегіональний територіальний орган Державної аудиторської служби України
Підпорядкування	Підпорядковується Голові Державної аудиторської служби України (Держаудитслужби), яка спрямовується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів
Код ЄДРПОУ	40477689
Територія діяльності (юрисдикція)	Поширює свої повноваження на території Дніпропетровської, Донецької, Запорізької та Кіровоградської областей
Основний нормативний документ	Положення про Східний офіс Держаудитслужби, затверджене наказом Держаудитслужби від 02.06.2016 № 23 (зі змінами)
Основна мета діяльності	Реалізація державної політики у сфері державного фінансового контролю, здійснення державного фінансового контролю за використанням і збереженням державних фінансових ресурсів
Ключові функції та завдання	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Здійснення державного фінансового аудиту;</li> <li>— Проведення інспектування (ревізій);</li> <li>— Моніторинг публічних закупівель;</li> <li>— Перевірка закупівель</li> </ul>
Об'єкти контролю	Міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, місцеві державні адміністрації, органи місцевого самоврядування, бюджетні установи, суб'єкти господарювання державного сектору економіки тощо
Керівництво	Начальник офісу (призначається на посаду та звільняється з посади Головою Держаудитслужби)
Місцезнаходження (головний офіс)	м. Дніпро, вул. Володимира Антоновича, 22, корп. 2
Офіційний веб-сайт	<a href="https://dnp.dasu.gov.ua">https://dnp.dasu.gov.ua</a>



Рис. 1 Основні види діяльності Східного офісу Держаудитслужби

## Основні економічні показники діяльності Східного офісу Держаудитслужби за 2022–2024 рр

Показник	2022		2023		2024		2022 до 2024	
	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%	(+/-)	%
Доходи– Всього	122903,0	100,0	139714,6	100,0	192 268,2	100,0	+52553,6	137,6
Бюджетні асигнування)	122 903,0	100,0	138 045,1	98,8	191 860,5	99,8	+53815,4	139,0
Інші доходи	0,0	0,0	1 669,5	1,2	407,7	0,2	-1 261,8	24,4
Витрати – Всього	122903,0	100,0	139320,2	100,0	193 175,6	100,0	+53 855,4	138,7
Оплата праці та нарахування	112841,4	91,8	123 417,6	88,6	169 451,5	87,7	+46 033,9	137,3
Матеріальні витрати	9 571,6	7,8	8 943,0	6,4	14 338,0	7,4%	+5 395,0	160,3
Амортизація	–	–	1 636,7	1,2	1 424,6	0,7	-212,1	87,0
Інші витрати	490,0	0,4	5 322,9	3,8	7 961,5	4,1	+2 638,6	149,6
Фінансовий результат	0,0	X	394,4	X	-907,4	X	-1 301,8	X

## Лист 8

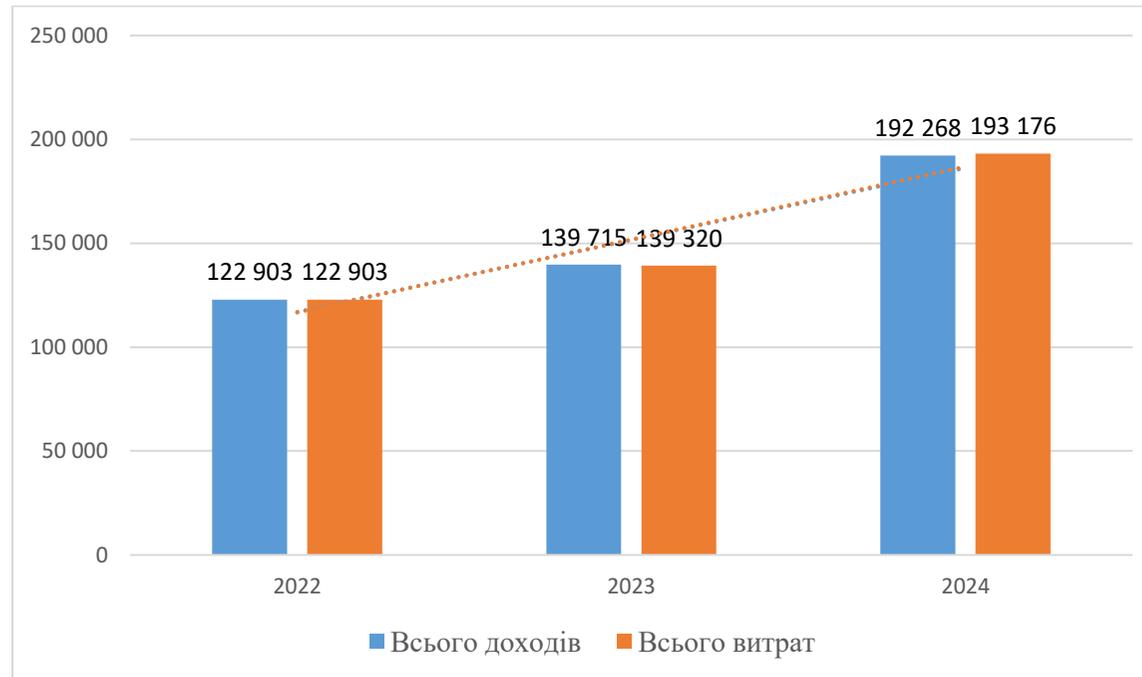


Рис. 2. Динаміка доходів та витрат Східного офісу Держаудитслужби за 2022–2024 рр.

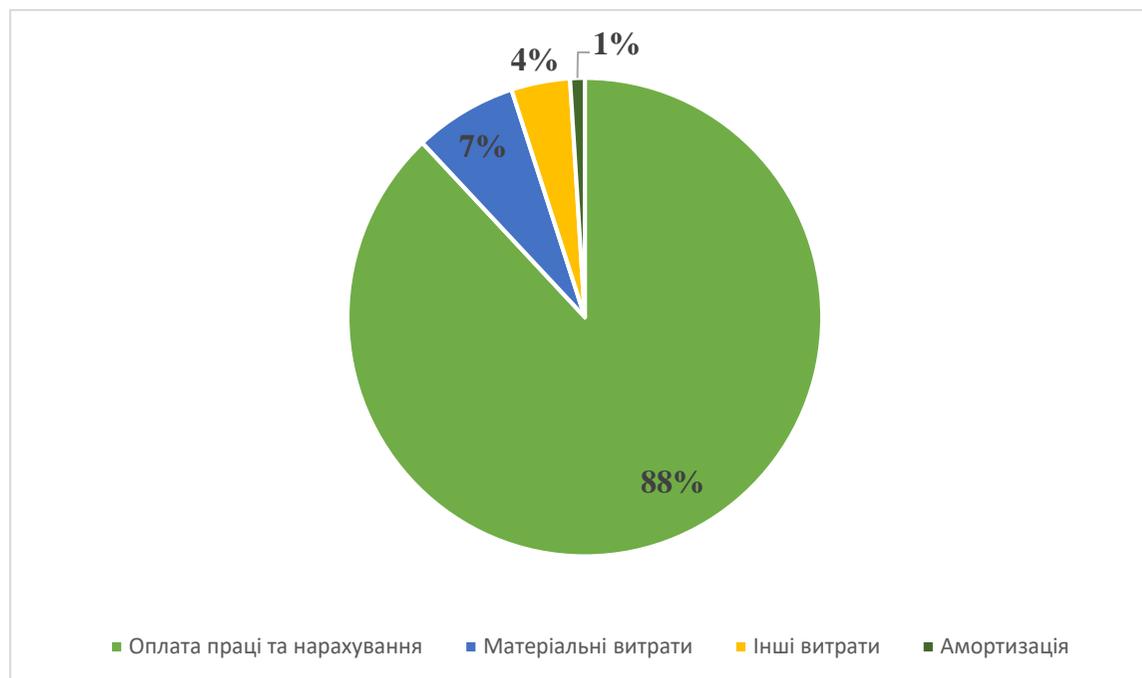


Рис. 3 Структура видатків Східного офісу Держаудитслужби у 2024 році

Динаміка кошторису видатків Східного офісу  
Держаудитслужби, тис. грн

Стаття видатків	КЕКВ	2022	2023	2024	2024 до 2022	
					(+,-)	%
Оплата праці	2110	92870,3	101 353,4	139 853,2	+46 982,9	150,59
Нарахування на оплату праці	2120	19971,1	20 957,6	29 598,3	+9 627,2	148,21
Предмети, матеріали, інвентар	2210	1108,7	4 245,6	2 810,7	+1 701,9	253,50
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	2043,2	3 641,6	8 263,1	+6 219,8	404,40
Видатки на відрядження	2250	1566,3	5 206,2	6 955,0	+5 388,7	444,04
Оплата комунальних послуг	2270	4853,2	4 748,5	4 465,9	-387,4	92,02
Інші поточні видатки	2800	490,0	817,1	673,3	+183,3	137,42
Придбання обладнання (капітальні)	3110	0,00	0,0	3 843,0	+3 843,0	—
РАЗОМ	X	122902,9	139 714,6	196 512,5	+73 609,5	159,89

Основні економічні показники діяльності Східного офісу Держаудитслужби

Показник	2022	2024	2022 до 2024	
			(+,-)	%
1. Фонд оплати праці, тис. грн	92 870,3	139 853,2	+46 982,9	150,6
2. Видатки на утримання (товари, послуги, відрядження), тис. грн	9 571,6	22 544,7	+12 973,1	235,5
3. Капітальні інвестиції, тис. грн	0,0	3 843,0	+3 843,0	—
4. Середня вартість одного дня відрядження (умовна), грн	~500	~1200	+700	240,0
5. Надходження спецфонду (плата за послуги), тис. грн	—	32,5	+32,5	—

## Склад, структура та динаміка активів Східного офісу Держаудитслужби

Показник	2022		2023		2023 до 2022	
	тис.грн	%	тис.грн	%	(+,-)	%
I. Нефінансові активи	15 222,7	96,56	17 048,9	91,89	+1 826,2	112,0
з них: основні засоби	13 159,4	83,47	13 891,0	74,87	+731,6	105,6
Запаси	2 063,4	13,09	3 157,9	17,02	+1 094,6	153,1
II. Фінансові активи	542,6	3,44	1 505,4	8,11	+962,8	277,4
з них: поточна дебіторська заборгованість	323,2	2,05	1 034,6	5,57	+711,3	320,0
у т.ч. за виданими авансами	303,9	1,93	1 034,6	5,57	+730,6	340,4
Грошові кошти та їх еквіваленти	219,4	1,39	470,9	2,54	+251,5	214,7
Баланс	15 765,3	100,0	18 554,3	100,0	+2 789,0	117,7

## Склад та структура джерел формування майна Східного офісу Держаудитслужби

Показник	Код рядка	2022		2023		2023 до 2022	
		тис. грн	%	тис. грн	%	(+,-)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Власний капітал та фінансовий результат	1495	16 013,98	99,29	18 526,90	99,85	+2 512,92	115,69
Внесений капітал	1400	32 743,93	203,02	34 540,58	186,16	+1 796,65	105,49
Фінансовий результат	1420	-16 729,95	-103,73	-16 013,68	-86,31	+716,27	95,72
II. Зобов'язання	1595	114,18	0,71	27,44	0,15	-86,74	24,03
Поточні зобов'язання за платежами до бюджету	1540	21,76	0,13	-	-	-21,76	0,00
За розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-	-	-	-	-
За розрахунками з оплати праці	1560	89,83	0,56	-	-	-89,83	0,00
Інші поточні зобов'язання	1575	2,59	0,02	27,43	0,15	+24,84	1060,03
За внутрішніми розрахунками	1570	0,01	0,00	0,01	0,00	0	100,00
<b>Баланс (Всього пасивів)</b>	<b>1800</b>	<b>16 128,16</b>	<b>100,0</b>	<b>18 554,34</b>	<b>100,0</b>	<b>+2 426,18</b>	<b>115,04</b>

## Графік документообігу Східного офісу Держаудитслужби

Назва документа	Відповідальний за складання	Термін складання отримання	Відповідальний за перевірку (в бухгалтерії)	Термін передачі до обробки
Табель обліку робочого часу	Керівники структурних підрозділів	До 25 числа звітного місяця	Бухгалтер з обліку заробітної плати	До 26 числа звітного місяця
Акт приймання-передачі виконаних робіт (послуг)	Матеріально відповідальна особа Керівник підрозділу	В день фактичного отримання послуг	Головний бухгалтер	Не пізніше 1 числа наступного місяця
Авансовий звіт про використання коштів на відрядження	Працівник, який повернувся з відрядження	Протягом 3 днів після завершення відрядження	Бухгалтер з розрахунків	В день подання звіту
Виписка з реєстраційного рахунку	Орган Державної казначейської служби	Щоденно (в електронному вигляді)	Головний бухгалтер	Щоденно до 10:00
Акт на списання запасів	Постійно діюча комісія	Останній робочий день місяця	Бухгалтер з обліку матеріальних цінностей	До 3 числа наступного місяця

## Об'єкти та інструменти попереджувального контролю

Об'єкт контролю	Інструменти проведення	Місце реалізації
Бюджетні заявки	Порівняння із кошторисом, перевірка залишків коштів	Відділ фінансового планування
Договірна документація	Юридична експертиза, перевірка повноважень контрагента	Юридичний відділ
Накази про прийняття на роботу	Перевірка відповідності штатному розпису та фонду оплати праці	Відділ кадрів, бухгалтерія
Первинні документи (авансові звіти, вимоги)	Перевірка правильності оформлення, наявності усіх реквізитів	Бухгалтерія

## Склад та призначення форм фінансової звітності, що складаються Східним офісом Держаудитслужби

Назва форми (згідно з НП(С)БОДС 101)	Код форми	Періодичність складання	Коротке призначення (що показує)
Баланс	1-дс	Квартальна, річна	Відображає фінансовий стан установи на певну дату. Містить інформацію про активи (ресурси), зобов'язання (борги) та власний капітал (різницю між активами та зобов'язаннями).
Звіт про фінансові результати	2-дс	Квартальна, річна	Характеризує фінансові результати діяльності (профіцит або дефіцит) за звітний період. Показує доходи за обмінними та необмінними операціями, а також понесені витрати.
Звіт про рух грошових коштів	3-дс	Квартальна, річна	Надає інформацію про надходження та вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.
Звіт про власний капітал	4-дс	Квартальна, річна	Розкриває інформацію про зміни у складі власного капіталу установи протягом звітного періоду (зміни у внесеному капіталі, результатах переоцінки, фінансовому результаті тощо).
Примітки до річної фінансової звітності	5-дс	Річна	Містить додатковий аналіз статей звітності, розкриття облікової політики та іншу суттєву інформацію, що не була відображена безпосередньо у формах 1-дс — 4-дс, але є важливою для розуміння звітності.

## Динаміка активів бюджетної установи Східний офіс Держаудитслужби

Показник	2022	2023	2023–2022
Валюта балансу (загальна вартість активів), тис. грн	15 765,3	18 554,3	+2 789,0
1. Нефінансові активи, тис. грн	15 222,7	17 048,9	+1 826,2
2. Фінансові активи, тис. грн	542,6	1 505,4	+962,8
Частка нефінансових активів у валюті балансу, %	96,6	91,9	-4,7

## Горизонтальний аналіз (динаміка) основних статей фінансових результатів Східного офісу Держаудитслужби

за 2022-2024 рр.

Показник	2022 (тис. грн)	2023 (тис. грн)	2024 (тис. грн)	2022 до 2023		2023 до 2024	
				(+/-)	%	(+/-)	%
Доходи – Всього	122 903,0	139 714,6	192 268,2	+16 811,6	113,7%	+52 553,6	137,6%
Бюджетні асигнування	122 903,0	138 045,1	191 860,5	+15 142,1	112,3%	+53 815,4	139,0%
Доходи від обмінних операцій та інші доходи	-	1 669,5	407,7	+1 669,5	–	-1 261,8	24,4%
Витрати – Всього	122 903,0	139 320,2	193 175,6	+16 417,2	113,4%	+53 855,4	138,7%
Витрати на оплату праці та соц. заходи	112 841,4	123 417,6	169 451,5	+10 576,2	109,4%	+46 033,9	137,3%
Матеріальні витрати	9 571,6	8 943,0	14 338,0	-628,6	93,4%	+5 395,0	160,3%
Амортизація	-	1 636,7	1 424,6	+1 636,7	–	-212,1	87,0%
Інші витрати	490,0	5 322,9	7 961,5	+4 832,9	>1000%	+2 638,6	149,6%
Фінансовий результат	0,0	+394,4	-907,4	+394,4	X	-1 301,8	X