МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

УМАНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ САДІВНИЦТВА

Факультет економіки і підприємництва

Кафедра обліку і оподаткування

Допущено до захисту

“_____” _____ 2023 р.

Зав. кафедри, д.е.н., професор

_____ **Мельник Л.Ю.**

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

ОБЛІК І КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ В ДМИТРУШКІВСЬКОМУ ЛІЦЕЇ ДМИТРУШКІВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ УМАНСЬКОГО РАЙОНУ ЧЕРКАСЬКОЇ ОБЛАСТІ

Виконав – студент 2 курсу, групи 21 м-о

освітньої програми «Облік і оподаткування»

спеціальності 071 Облік і оподаткування

КОВПАК Андрій Сергійович

Науковий керівник – д.е.н., професор

Мельник Людмила Юріївна

Умань – 2023

Реферат

на кваліфікаційну роботу магістра: «Облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками в Дмитрушківському ліцеї Дмитрушківської сільської ради Уманського району Черкаської області»
студента факультету економіки і підприємництва
Уманського національного університету садівництва
Ковпака Андрія Сергійовича

Актуальність теми дослідження визначається тим, що бюджетні установи при виконанні покладених на них функцій вступають у господарські зв'язки з різноманітними контрагентами. Провідне місце серед них належить відносинам щодо закупівлі предметів та засобів праці, а значить основними підприємствами при цьому є постачальники та підрядники. Для того, щоб діяльність установ була стабільною, поставки сировини та надання послуг згідно обумовлених обсягів необхідно забезпечити точне і достовірне відображення цих операцій у первинних документах, у реєстрах синтетичного і аналітичного обліку та здійснювати своєчасну оплату заборгованості. Для цього бухгалтерський облік є надійним способом фіксації транзакцій, джерелом даних та інструментом контролю за станом виконання договірних зобов'язань. Це вказує на необхідність здійснення досліджень та окреслює потребу у пошуку досконалих шляхів та пропозицій з удосконалення методики обліку та контролю розрахункових операцій з постачальниками та підрядниками.

Кваліфікаційна робота базується на аналізі даних бюджетної установи, законодавчих документів з обліку і контролю, теоретичного матеріалу фаховий статей і практичних видань з теми дослідження. Структурно робота складається з трьох розділів. Основний обсяг роботи складає 59 сторінок. У роботі є 10 рисунків, 14 таблиць, а також 7 додатків. Кількість використаних джерел становить 54 найменування.

Мета даної кваліфікаційної роботи – вивчення теоретичних і практичних положень обліку і контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками в Дмитрушківському ліцеї Дмитрушківської сільської ради Уманського району Черкаської області.

Перший розділ – теоретичний, у якому розкрито теоретико-методичні основи обліку і контролю розрахункових операцій при постачанні товарно-матеріальних цінностей, споживанні робіт і послуг, зокрема аналіз положень нормативно-правового забезпечення та сучасних проблем на досліджуваній ділянці облікової роботи.

Другий розділ – практичний, в якому охарактеризовані організаційно-економічний та фінансовий стан діяльності бюджетної установи, його облікової політики, організації та стану обліку і контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Третій розділ – проєктний і розкриває шляхи удосконалення обліку і контролю розрахункових операцій з постачальниками та підрядниками, враховуючи особливості облікового процесу обраного підприємства.

Резюме: у кваліфікаційній роботі магістра на прикладі Дмитрушківського ліцею Дмитрушківської сільської ради Уманського району Черкаської області досліджено облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Ключові слова: розрахунки, зобов'язання, облік, контроль, погашення боргу, постачальники, контрагенти, роботи і послуги.

Summary: in the qualification work of the master, on the example of the Dmytroshkiv Lyceum of the Dmytroshkiv Village Council of the Uman District of the Cherkasy Region, the accounting and control of payments with suppliers and contractors were studied.

Keywords: settlements, obligations, accounting, control, debt repayment, suppliers, counterparties, works and services.

ЗМІСТ

ВСТУП 4

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ 7

РОЗДІЛ ІІ. ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ, АНАЛІЗ НОРМ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА СТАН ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ 14

2.1. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетної установи 14

2.2. Облікова політика бюджетної установи та стан обліку і контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками 31

РОЗДІЛ ІІІ. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ 44

ВИСНОВКИ 54

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 58

ДОДАТКИ 65

ВСТУП

На суб’єкти державного сектору як первинні ланки бюджетної системи покладена відповідальність за виявлення, вимірювання, реєстрацію, накопичення, узагальнення, зберігання та передачу інформації про їх діяльність у процесі управління бюджетними коштами. Бюджетні установи наділені повноваженнями на отримання бюджетних асигнувань, взяття бюджетних зобов'язань та здійснення витрат бюджету. Процес правління у системі державних фінансів неможливий без відповідного інформаційного забезпечення. Дані, сформовані у системі їх бухгалтерського обліку, мають відповідати як потребам управління установою, так і потребам зовнішніх користувачів інформації, сприяти мінімізації помилок та перекручень інформації при прийнятті управлінських рішень та координації діяльності. Оскільки такі рішення стосуються виконання програм фінансування та дотримання платіжної дисципліни, тому дуже важливо організувати раціонально побудовану систем бухгалтерського обліку.

Бюджетні установи при виконанні покладених на них функцій вступають у господарські зв'язки з різноманітними контрагентами. Провідне місце серед них належить відносинам щодо закупівлі предметів та засобів праці, а значить основними підприємствами при цьому є постачальники та підрядники. Для того, щоб діяльність установ була стабільною, поставки сировини та надання послуг згідно обумовлених обсягів необхідно забезпечити точне і достовірне відображення цих операцій у первинних документах, у реєстрах синтетичного і аналітичного обліку та здійснювати своєчасну оплату заборгованості. Для цього бухгалтерський облік є надійним джерелом даних та інструментом контролю за станом виконання договірних зобов’язань. Питаннями обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками у бюджетних установах займаються такі науковці як Буркова Л.А., Гайдаржийська О.М., Кондратюк І.О., Кромбет А.Ю., Попович О.В., Репенко, Стадніченко О.В., В.Є.Шепелюк В.А., Контроль даного виду розрахунків

для бюджетних установ є складовою фінансового контролю з боку Державної казначейської служби України та державного аудиту – від Державної аудиторської служби України. Ці питання наразі висвітлюються у інструктивних матеріалах та методичних вказівках, а в плані удосконалення та налізу проблем проведення контрольних заходів мало розглядаються. У зв'язку з цим метою дослідження у кваліфікаційній роботі магістра є вивчення методики обліку, практичного досвіду бухгалтерського обліку й контролю розрахунків з постачальниками й підрядниками у бюджетній сфері та пошуку шляхів удосконалення обліково-контрольної роботи для конкретної бюджетної установи.

Метою кваліфікаційної роботи є:

– опрацювання нормативної бази з обліку і контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками, а також дослідження проблем щодо предмету досліджень;

– аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетної установи;

– аналіз стану розрахунків з постачальниками та підрядниками;

– вивчення норм облікової політики бюджетної установи та стан контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками;

– пошук шляхів удосконалення обліку і контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Об'єкт дослідження – це процес розрахунків з постачальниками та підрядниками у бюджетній сфері з позицією його обліку та контролю.

Предмет дослідження полягає у сукупності теоретичних та практичних положень з обліку і контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками у бюджетній установі.

Дослідження проводились на прикладі Дмитрушківського ліцею Дмитрушківської сільської ради Уманського району Черкаської області за період 2020-2022 рр.

В основі досліджень стали нормативно-правові актив у сфері бухгалтерського обліку та державного аудиту, якими регулюється фінансово-господарська діяльність й звітність бюджетних установ – розпорядників бюджетних коштів; наукові праці та публікації практичного спрямування; річна фінансова та бюджетна звітність закладу середньої освіти; дані синтетичного та аналітичного обліку.

Для проведення досліджень застосовувались як загально-наукові, так і спеціальні методи дослідження. Зокрема, серед методів першої групи були використані методи аналізу і синтезу, хронологічне і систематичне спостереження, реєстрація та класифікація даних з метою їх систематизації; відображення результатів розрахунків за рядами даних з відображенням середніх і відносних величин, структурних змін, темпів приросту; демонстрація показників за допомогою графічного методу. До другої групи методів відносяться методи бухгалтерського обліку, які використовувались для дослідження стану обліку і контролю зобов’язань належать: спостереження, вимірювання, документування, оцінка, рахунки, подвійний запис, балансове узагальнення, інвентаризація, звітність.

РОЗДІЛ І
ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ

В загальному значенні під зобов’язаннями розуміють відносини, що виникають в результаті укладених договорів (угод), розміщених замовлень, відповідно до яких розпорядних коштів бюджету (як споживач товарів, робіт, послуг) повинен сплатити певну суму виконавцю при умові реалізації таких договорів. У бюджетній сфері облікова категорія «зобов'язання» має суттєве доповнення до економічного сенсу даної категорії. Під зобов’язанням розуміють будь-яке розміщення замовлення, укладення договору чи виконання інших аналогічних операцій, здійснене розпорядником або одержувачем бюджетних коштів без відповідних бюджетних асигнувань або з порушенням норм, установлених Бюджетним кодексом України [4], законом України про Державний бюджет України та рішенням про місцевий бюджет. Колектив авторів Буркова Л.А., Шепелюк В.А., Репенко В.Є. [3], досліджуючи взаємозв’язок між категоріями «розрахунки», «заборгованість» та «зобов'язання», пропонують уточнити їх тлумачення. Зокрема, термін «зобов’язання» доцільно вживати в інтерпретації – «обов'язок чи відповідальність однієї сторони (боржника) діяти певним чином перед іншою стороною (кредитором), що визначено договірними правовідносинами між ними, виконання яких призводить до зменшення ресурсів підприємства, а не виконання – до юридичної відповідальності». Щодо категорії кредиторська заборгованість, то це є «сума заборгованості підприємства (установи, організації) перед іншими юридичними (або фізичними) особами, яка виникла внаслідок право-відносин між сторонами, що призвело до додаткового залучення кредитором активів у його господарську діяльність, але відносно яких у нього існують зобов'язання щодо їх погашення» [3, С. 87-88].

Процес постачання є невід'ємною ланкою кругообігу засобів, в якому одна сторона є покупцем, а інша здійснює постачання ресурсів, які застосовуються у ході основної діяльності (сировина, продукти харчування, пальне, запасні частини чи будівельні матеріали, малоцінні і швидкозношувані предмети основні засоби, комплектуючі до них).

Підрядниками є юридичні та фізичні особи, які виконали для замовника роботи чи послуги виробничого характеру (будівельні, ремонтні чи інші роботи).

За поставки чи виконані роботи у покупця / споживача виникають зобов'язання, які підлягають оплаті. Разом з тим для бюджетної сфери зобов'язання відрізняються за видами: бюджетні та фінансові (рис. 1.1).

Зобов'язання, які виникають у бюджетній установі після укладених угод, для бухгалтерського обліку будуть вважатись умовними до того моменту, поки не відбудеться описана у договорі подія – поставки сировини, продукції, товарів, виконання робіт чи надання послуг. Саме за результатом цих операцій виникає зобов'язання у бухгалтерському обліку з виникненням кредиторської заборгованості. Такі факти породжують виникнення фінансових зобов'язань.

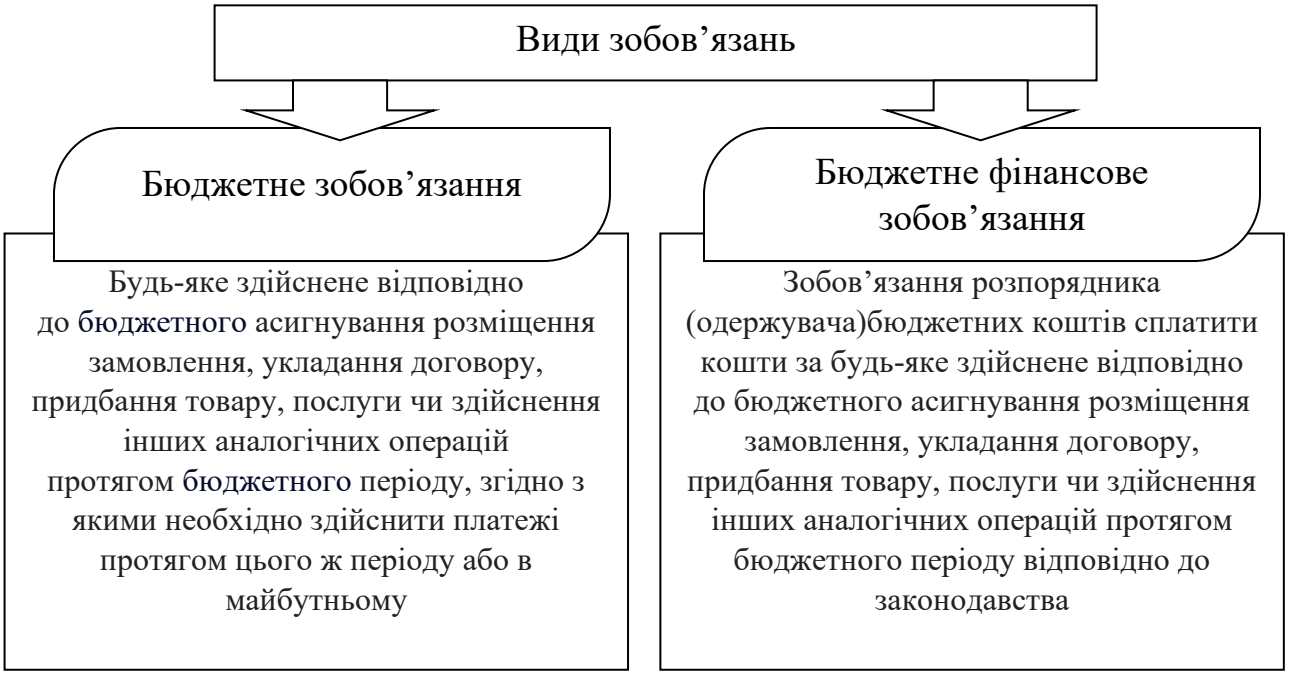


Рис. 1.1. Види зобов'язань суб'єктів державного сектору

Досліджуючи природу цих розрахунків Гайджаржийська О.М., Попович О.В., Кромбет А.Ю. [5] чітко визначають, що розрахунки з постачальниками є кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги за умов подальшої оплати або іншого погашення зобов'язань. У разі здійснення передоплати в бухгалтерському обліку виникає дебіторська заборгованість за авансами виданими. Крім того, автори наголошують на розмежуванні понять «розрахунки» й «заборгованість» та вказують на їх зв'язок з поняттям «зобов'язання». Розрахунки виникають за зобов'язаннями або зобов'язання витікають із розрахунків, заборгованість – це зобов'язання або навпаки. Отже, потрібно визначити кожне поняття окремо і взаємозв'язки між ними.

За видовою ознакою розрахунки з постачальниками та підрядниками відносяться до поточних зобов'язань установи, якщо згідно національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі (далі НП(С)БО ДС) 128 «Зобов'язання» [26] виконується наступна вимога – зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, навіть якщо первісний строк погашення був більше, ніж дванадцять місяців та існує договір, укладений після дати балансу і до затвердження фінансової звітності, про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове. Водночас, зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо на дату балансу існує згода позикодавця надати пільговий період, що закінчується не менше, ніж через дванадцять місяців після дати балансу, протягом якого позичальник може виправити порушення та позикодавець не може вимагати негайного платежу.

Враховуючи класифікацію заборгованості за термінами її погашення на основі Плану рахунків бюджетних установ [35] можна зробити висновок, що зобов'язання можуть бути як поточні, так і довгострокові:

– довгострокові зобов'язання – це заборгованість бюджетної установи, що виникає внаслідок виконання минулих обов'язків, за якою визначена сума, а також, яка не виконує у процесі звичайної діяльності, не є характерною для

бюджетної установи і погашення якої очікується після завершення поточного бюджетного року;

– поточні зобов'язання – це заборгованість бюджетної установи, що виникає внаслідок минулих подій, і погашення якої очікується протягом бюджетного року.

Заборгованість перед постачальниками та підрядниками за поставлені виробничі запаси, надані послуги чи виконані роботи може бути наведена за двома групами:

– кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, термін оплати за якими не настав;

– кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, котрі вчасно не оплачені.

Така класифікація заборгованості дозволяє забезпечити контроль за розрахунками та стан виконання зобов'язань за укладеними господарськими договорами.

Завданнями обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками є своєчасне, повне і правильне документальне оформлення і відображення на рахунках синтетичного і аналітичного обліку господарських операцій з виникнення і погашення кредиторської заборгованості, не допускаючи прострочок у платежах і уникаючи штрафних санкцій. Виконання цих завдань можливе за умови належної організації розрахункової роботи. При цьому суб'єктам діяльності у бюджетному секторі потрібно дотримуватись норм наступних нормативних документів:

– Господарський кодекс України та бюджетний кодекс України [7];

– Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [38];

– НП(С)БО ДС 101 «Подання фінансової звітності» та НП(С)БО ДС 128 «Зобов'язання» [25, 26];

– План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [35], Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [37], Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами [50];

– Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов’язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України [44].

Питання документування у бюджетному обліку регламентуються: Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку та наказами Державного казначейства України «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку бюджетних установ та порядку їх складання» [46] та Інструкцією про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядку їх складання [13].

Виконання бюджету за видатками та кредитуванням неодмінно супроводжується виникненням зобов’язань. Бюджетний кодекс України (ст. 48) [4] передбачає послідовність фактів та подій, які супроводжують весь цей процес, що продемонстровано на рис. 1.2.

Враховуючи специфіку діяльності бюджетних установ Бюджетним кодексом України (ст. 51) [4] у передбачено ряд особливості здійснення окремих видатків бюджету, які безпосередньо стосуються зобов’язань:

1) розпорядники бюджетних коштів забезпечують у повному обсязі проведення розрахунків за комунальними платежами: електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами, та укладають договори за кожним видом енергоносіїв у межах встановлених відповідним головним розпорядником бюджетних коштів обґрунтованих лімітів споживання;

2) замовники, які забезпечують потреби територіальних громад, повинні проводити публічні закупівлі.

З метою допуску до укладення договорів з бюджетними установами в Україні функціонує автоматизована система відкритих торгів, які сприяють створенню конкурентного середовища серед державних закупівель, сприяння раціонального



Рис. 1.2. Процедура виникнення зобов’язань у суб’єктів державного сектору

та ефективного використання державних коштів та попередженню проявам корупції. Так, відносно будь-яких закупівель товарів, робіт та послуг, які повністю або частково здійснюються за рахунок державних коштів, діють норми Закону України «Про публічні закупівлі» [47]. Цим документом передбачено, що

юридичні особи, які забезпечують потреби територіальних громад, повинні проводити публічні закупівлі за умови що вартість предмета закупівлі товару, послуги дорівнює або перевищує 1 мільйон гривень, а робіт – 5 мільйонів гривень.

Бухгалтерський облік розрахунків з кредиторами бюджетної установи покликаний забезпечити контроль за обсягом бюджетних зобов'язань, узятих суб'єктом державного сектору протягом бюджетного року. При цьому важливо вживати заходи з досягнення зменшення рівня заборгованості за зобов'язаннями минулих років та не допускати появи нової заборгованості за бюджетними зобов'язаннями в поточному звітному періоді. Погоджуємося з думкою дослідників І.О. Кондратюк та О.В. Стадніченко про те, що «контроль за станом, своєчасністю та обґрунтованістю розрахунків бюджетних установ з їх контрагентами має вирішальне значення для ефективного використання бюджетних коштів».

У процесі контролю розрахунків з постачальниками і підрядниками у бюджетній сфері необхідно встановити забезпечення законності, ефективності та економічності використання бюджетних коштів, а також достовірності звітності щодо розрахункових операцій та стану заборгованості. Контроль за взяттям та обліком зобов'язань, у тому числі фінансових у бюджетних установах, а також за станом розрахункової дисципліни й виконання господарських угод є досить складним та багатовекторним та включає: дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків; дотримання законодавства при взятті зобов'язань за рахунок бюджетних асигнувань; наявності простроченої кредиторської заборгованості (в межах терміну позовної давності та якщо він минув), причини її виникнення та можливі санкції за непогашення такої заборгованості; достовірності кредиторської заборгованості за наявними документами; результати зустрічних звірок з питань підтвердження заборгованості; відповідності сплаченої вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів; відповідності кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам договорів;

своєчасності розрахунків та дотримання законодавства при списанні з обліку сум заборгованостей.

РОЗДІЛ ІІ
ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ, АНАЛІЗ НОРМ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА СТАН ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ

2.1. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетної установи

Дмитрушківський ліцей Дмитрушківської сільської ради Уманського району Черкаської області (далі – Дмитрушківський ліцей) є самостійним господарюючим суб'єктом у сфері державного сектору. Як бюджетна установа діяльність ліцею перебуває у підпорядкуванні відділу освіти Дмитрушківської сільської ради і сільській раді Дмитрушківської об'єднаної територіальної громади. До складу закладу входять опорний ліцей і три філії в с. Гереженівка, Пугачівка і с. Гродзево. На базі ліцею функціонує 2 школи (с. Дмитрушки, с. Гереженівка), початкова школа в с. Пугачівка і 3 дошкільні заклади (с. Гереженівка, с. Пугачівка, с. Гродзево).

Як юридична особа (код ЄДРПОУ 24352198) установа зареєстрована у адресою: вул. Петропавлівська, буд. 15, с. Дмитрушки, Уманський район, Черкаська область (індекс 20332). Ліцей як навчальний заклад був створений у червні 1996 року і вже понад 27 років здійснює свою діяльність у сфері освіти. Дмитрушківський ліцей здійснює свою діяльність відповідно до Статуту.

Нині основним видом є загальна середня освіта (код КВЕД 85.31). Додатковими видами діяльності є:

- освіта у сфері культури (код КВЕД 85.52);
- освіта у сфері спорту та відпочинку (код КВЕД 85.51);
- дошкільна освіта (код КВЕД 85.10);

– початкова освіта (код КВЕД 85.20).

Освітній процес відбувається в одну зміну. З 2019 року Дмитрушківський ліцей має статус опорного закладу загальної середньої освіти, а з 01.07.2021 – фінансову автономію (самостійний бухгалтерський облік).

За організаційно-правовою формою Дмитрушківський ліцей є комунальним закладом. Його засновником є Дмитрушківська сільська територіальна громада. Це означає, що при створенні ліцею у свій час усе мано було створено за рахунок коштів громади та передано на баланс відділу освіти Уманського району, згодом Уманської районної державної адміністрації. Нині установа змінила своє підпорядкування та вже декілька років як перейшла до Дмитрушківської сільської ради. Як опорний заклад, ліцей забезпечує освітні потреби у місцевості (с. Дмитрушки та прилеглі населені пункти) та має таку проєктну спроможність закладу освіти (учнів) – 536 осіб, фактично навчається 325 учнів навчаються безпосередньо в ліцеї та інші 115 – у трьох філіях (початкових та базовій школах). У ліцеї функціонує 18 класів. Для потреб навчання, харчування, відпочинку, адміністрування закладу та його обслуговування збудовано декілька будівель та створено в них 41 приміщення. Підтримуючи різноманітні програми розвитку дітей, у ліцеї створені та функціонують 6 інклюзивних класи. У закладі у 2023-2024 навчальному році надаються освітні послуги 440 дітям Дмитрушківської територіальної громади Уманського району Черкаської області. Шкільним автобусом підвозилось 86 учнів із сіл Гереженівка, Гродзево, Піківець, Пугачівка, 9 доїжджають громадським маршрутним транспортом із міста Умань.

Для забезпечення діяльності установи на балансі ліцею рахується певна кількість основних засобів, динаміку та стан використання яких наведено у таблиці 2.1. В загальному спостерігається позитивна тенденція щодо нарощення матеріально-технічної бази ліцею з того моменту, коли заклад здобув свою автономію. Лише на один рік у необоротні активи було вкладено 3,5 млн. грн. У

перші роки дослідження спостерігалось вибуття основних засобів за рахунок списання непридатних інвентарних об’єктів у 2020 році та перерозподіл наявних

Таблиця 2.1

Динаміка та стан основних засобів у Дмитрушківському ліцеї

Показники	2020р.	2021р.	2022р.	Відхилення 2022р. від 2020 р.	
				абсолютне, +, –	відносне, %
Вартість основних засобів на початок року, тис. грн.: залишкова вартість	5120	5376	5914	794	15,5
первісна вартість	12569	11285	10615	-1954	-15,5
знос	7449	5909	4701	-2748	-36,9
Вартість основних засобів на кінець року, тис. грн.: залишкова вартість	5376	5914	9239	3863	71,8
первісна вартість	11285	10615	14180	2895	25,6
знос	5909	4701	4941	-968	-16,4
Річний приріст первісної вартості основних засобів, тис. грн.	-1284	-670	3565	4849	–
Коефіцієнт придатності основних засобів, %: на початок року	40,7	47,6	55,7	15,0 в.п.	х
на кінець року	47,6	55,7	65,2	17,5 в.п.	х
Припадає фінансування з усіх джерел у розрахунку на 1 грн. основних засобів за середньорічною вартістю, грн.	1,04	0,72	1,48	0,44	42,2

засобів праці через набуття автономії та перерозподіл наявного майна між ліцеєм та вище стоячою організацією. Саме у порівнянні на кінець кожного року, оновлення основних засобів сприяло скороченню залишків накопиченої амортизації та відповідному їх поліпшенню за рівнем придатності з 40,7 % на 01.01.2020 р. до 65,2 % на 31.12.2022 р. На кінець 2022 року також поліпшилось

фінансування з усіх джерел надходжень доходів у розрахунку на кожну гривню основних засобів. 2021 рік для порівняння є нетиповим через зміну статут установи та набуття нею автономії. Але у порівнянні звітного року з базовим встановлено, що матеріальний стан закладу освіти став значно кращим.

Приміщення і кабінети відповідають вимогам будівельних і санітарних нормативів, охорони праці та безпеки життєдіяльності. Кількість класних кімнат – 7, навчальних кабінетів – 12, площа земельної ділянки – 2,8 га. Працює 1 автономна котельня (два модулі з газовими котлами). У 2022 р. закуплено модульну будівлю для твердопаливних котлів з метою реалізації альтернативного опалення приміщення.

У закладі освіти діють 1 спортивна зала, 1 спортивний майданчик, методичний кабінет, психолого-логопедичний кабінет, кабінет медичної сестри, актова зала (суміщена з їдальнею на 80 місць), музей «Світлиця», бібліотека, дитяча ігрова кімната суміщена з інклюзивно-ресурсною кімнатою. Для повноцінного проведення навчальних занять обладнані навчальні кабінети біології, обслуговуючої праці, інформатики, іноземних мов, історії і права, фізики, хімії, української мови, кабінет-музей «Світлиця», німецької мови та зарубіжної літератури, художньої культури та мистецтв. 7 кабінетів для початкового навчання укомплектовані комп’ютерним обладнанням та плазмовими широкоформатними телевізорами. Усі наявні у закладі комп’ютери підключені до мережі Інтернет. Наявна мережа Wi-Fi по всьому периметру приміщення з безкоштовним (безпечним – інтернет-фільтри) доступом. Здійснено заміну кабелів інтернет-з’єднання на сучасні скловолокнисті та встановлено акумуляторні батареї для забезпечення зв’язком під час відключення світла.

У 2022 році на баланс ліцею надійшло будівель і споруд на суму 3353 тис грн., машин та обладнання – 189,9 тис. грн., бібліотечних фондів – 1,0 тис. грн. та малоцінних необоротних матеріальних активів – 40,9 тис. грн. За звітний рік списано бібліотечних фондів на 12,1 тис. грн., малоцінних необоротних

матеріальних активів – на 6,8 тис. грн., білизни, постільних речей та взуття – 1,1 тис. грн.

У 2022 році обладнано укриття № 1 на 180 осіб. Саме його вартість була суттєвою серед поповнень до складу необоротних активів. З рисунку 2.1 чітко продемонстровано, що найбільші суми залишків основних засобів припадають на машини і обладнання та будівлі – по 4,1 млн. грн. Залишки транспортних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів – становлять по 1,4 та 1,3 млн. грн. Бібліотечні фонди за первісною вартістю оцінюються в 300 тис. грн. Решта необоротних активів сукупно є незначними. Порівняння рядів динаміки за видами основних засобів в їх первісній оцінці та сумі зносу вказує на зростання зносу для групи інших необоротних матеріальних активів (47,4-65,5 % зносу) та нижчий рівень для машин і обладнання – 27,8 % зносу.

Рис. 2.1. Склад та стан основних засобів за їх видами у Дмитрушківському ліцеї (за середньорічними показниками 2022 р.), тис. грн.; %.

У штатному розписі Дмитрушківського ліцею на даний момент рахується 72 постійних працівників і 9 сезонних. Щодо забезпеченості трудовими ресурсами, то у ліцеї станом на 01.0.12022 р. працює 40 педагогічних працівників, із них: 2 - сумісники (внутрішні), 5 - керівників гуртків (позашкілля), 7 педагогів мають кваліфікаційну категорію «спеціаліст вищої категорії»; 15 – «спеціаліст першої кваліфікаційної категорії»; 9 – «спеціаліст другої кваліфікаційної категорії»; 4 – «спеціаліст» (з них 2 – молоді вчителі); 2 вчителі мають педагогічне звання „учитель-методист“; 2 вчителі - „старший вчитель“. Освітній рівень педагогів становить 100%. 8 учителів мають дві вищих освіти. У ліцеї працюють практичний психолог, соціальний педагог, учитель-логопед, 1 сестра медична, 1 головний бухгалтер, 1 бухгалтер, уповноважена особа, що проводить закупівлі у системі «Prozorro», 21 особа обслуговуючого персоналу.

Результати розрахунків (табл. 2.2) вказують на зростання потреби у працюючих та створення додаткових робочих місць. За період дослідження у Штатному розписі установи додано 6 штатних посад. Кількість найманих працівників зросла пропорційно, а решту потреби покриваються за рахунок внутрішнього сумісництва. Через це потреба розрахунково становить 5,7-7,6%, але

Таблиця 2.2

Забезпеченість та ефективність використання трудових ресурсів у Дмитрушківському ліцеї

Показники	2020р.	2021р.	2022р.	Відхилення 2022р. від 2020 р.	
				абсолютне, +, –	відносне, %
Кількість посад за штатним розписом, од.	66	70	72	6	9,1
Середньорічна чисельність працівників, осіб	61	66	67	6	9,8
Покриття потреби у трудових ресурсах, %	92,4	94,3	93,1	0,6 в.п.	х
Капіталоозброєність, тис. грн.	195,5	165,9	185,0	-10,5	-5,4
Видатки на оплату праці за рік, тис. грн.	8350,7	10550,2	13319,0	4968,3	59,5
Середньорічні доходи працівників, тис. грн.	136,9	159,9	198,8	61,9	45,2

фактично вакансії закриваються за рахунок розподілу додаткового навантаження між працівниками, які вже працюють у ліцеї. Капіталоозброєність праці у Дмитрушківському ліцеї висока. Після здобуття автономії її рівень поліпшився і за звітний рік становив 185,0 тис. грн. Досить суттєво зросли загальні витрати на оплату праці – на 59,5 %. Це відбулось за рахунок збільшення кількості середньорічних працівників, так і зростання їх доходів, які безпосередньо мають прив’язку до рівня оплати за працю в державі – законодавчо затвердженої мінімальної оплати заробітку. Такі умови створюють підстави для збільшення віддачі та поліпшення освітніх послуг.

Висновок про майновий стан бюджетної установи можна зробити, проаналізувавши показники таблиці 2.3. Загальна вартість активів, які перебували у розпорядження, а згодом у власності за 2020-2022 рр. збільшилась на 4,0 млн. грн, що на 73,5 % більше, ніж у порівнянні з базовою звітною датою. Активи бюджетної установи представлені нефінансовими та фінансовими активами, частка перших є переважаючою і коливалась на рівні 98,9-99,7 % у структурі майна. Саме за рахунок змін у нефінансових активах пояснюється загальна тенденція змін, які відбулись щодо майна бюджетної установи. У своєму складі нефінансові активи на 92,0-97,6 % сформовані за рахунок основних засобів. Частка запасів становить на різні звітні дати 2,1-6,9 % від валюти балансу. Залишки фінансових активів представлені дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів на поточних рахунках та казначейських рахунках спеціального фонду. Сумарно на цю групу активів припадає менше одного відсотка від усіх активів.

У загальному співвідношення розділів активу та їх окремих статей вказує на низько маневрену структуру майна, що й обумовлюється стабільністю функціонування досліджуваного суб’єкта бюджетної сфери, а також визначається незмінним характером його діяльності. Додатковою підставою саме такої структури є те, що у Дмитрушківському ліцеї залишки запасів продуктів харчування та інших

Таблиця 2.3

Динаміка та структура активів у Дмитрушківському ліцеї (станом на 31 грудня)

Видатки за кодами економічної класифікації	2019р.		2020р.		2021р.		2022р.		Відхилення 2022р. від 2019 р.		
									абсолютне, +, –		відносне, в.п.
	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	Сума, тис. грн.	Струк-тура, в.п.	
Нефінансові активи – всього	5406	99,1	5781	98,9	6266	99,5	9435	99,7	4029	0,6	74,5
з них основні засоби за залишковою вартістю	5120	93,8	5376	92,0	5914	93,9	9239	97,6	4119	3,8	80,4
первісною вартістю	12569		11285		10615		14180		1611	0,0	12,8
знос	7449		5909		4701		4941		-2508	0,0	-33,7
запаси	286	5,2	405	6,9	352	5,6	196	2,1	-90	-3,2	-31,5
Фінансові активи – всього	51	0,9	66	1,1	31	0,5	33	0,3	-18	-0,6	-35,3
з них поточна дебіторська заборгованість: за розрахунками із соціального страхування	5	0,1	7	0,1	6	0,1	–	–	-5	-0,1	-100,0
інша поточна дебіторська заборгованість	30	0,5	32	0,5	25	0,4	–	–	-30	-0,5	-100,0
грошові кошти та їх еквіваленти	16	0,3	27	0,5	–	–	33	0,3	17	0,1	106,3
у т. ч. в казначействі	16	0,3	27	0,5	–	–	33	0,3	17	0,1	106,3
Разом	5457	100,0	5847	100,0	6297	100,0	9468	100,0	4011	0,0	73,5

Оборотних нефінансових активів підтримується на мінімальному рівні. По-перше, саме на кінець року розпочинаються канікули і потреби у великих залишках продуктів харчування не має, а по-друге – саме я група активів має обмежений термін придатності. Також простежується тенденція відсутності залишків за капітальними інвестицій, адже усі роботи капітального характеру виконуються та фінансуються в межах фінансового року.

За даними таблиці 2.4 встановлено, що серед джерел фінансування навчального закладу головне місце власний капітал, зокрема вкладення установи у його майно. Дана стаття балансу є основною формуючою валюти балансу та становить 97,7-100,0% від вартості усіх джерел. Такий високий рівень питомої ваги власного капіталу засвідчує абсолютну фінансову автономію.

Протягом терміну дослідження лише в окремі звітні періоди на кінець року рахувалась заборгованість у сумі 128 та 83 тис. грн. відповідно на кінець 2019 та 2020 років. В основному заборгованість виникла за операціями з постачання товарів, робіт, послуг. У динаміці помітні суттєві зміни на шляху поліпшення платоспроможності, оскільки на кінець 2022 р. заборгованість повністю погашена. В окремі роки рахувалась заборгованість з оплати праці, але вона має виключно характер поточної заборгованості та виникла через виникнення боргу перед працівниками з виплат лікарняних. Вже в наступних місяцях при отриманні відповідного фінансування кошти були виплачені працівникам, а зобов’язання перед працівниками повністю погашене.

Таким чином, при залученні джерел фінансування в основному для установи провідними є кошти постачальників та підрядників. Розрахунки з ними проводяться згідно договорів але з незначною затримкою у межах поточного місяця факту поставки продукції чи послуг. Крім того, виконання установою своїх зобов’язань засвідчує надійність Дмитрушківського ліцею як суб’єкта діяльності та ділового партнера.

Таблиця 2.4

Динаміка та структура пасивів у Дмитрушківському ліцеї (станом на 31 грудня)

Видатки за кодами економічної класифікації	2019р.		2020р.		2021р.		2022р.		Відхилення 2022р. від 2019 р.		
									абсолютне, +, –		відносне, в.п.
	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	Сума, тис. грн.	Струк-тура, в.п.	
Власний капітал та фінансовий результат – всього	5329	97,7	5764	98,6	6291	99,9	9468	100,0	4139	2,3	77,7
у т. ч. внесений капітал	10282		10149		10616		14180		3898		37,9
фінансовий результат	-4953		-4385		-4325		-4712		241		-4,9
Зобов’язання – всього	128	2,3	83	1,4	6	0,1	–	–	-128	-2,3	-100,0
у т. ч. поточні зобов’язання	128	2,3	83	1,4	6	0,1	–	–	-128	-2,3	-100,0
з них за розрахунками за товари, роботи, послуги	123	2,3	76	1,3	6	0,1	–	–	-123	-2,3	-100,0
з оплати праці	5	0,1	7	0,1	–	–	–	–	-5	-0,1	-100,0
Разом	5457	100,0	5847	100,0	6297	100,0	9468	100,0	4011	0,0	73,5

Рух грошових коштів у бюджетній установі (табл. 2.5) вказує на те, що операційна діяльність є головною за обсягами позитивних і негативних грошових

Таблиця 2.5

Рух грошових коштів у Дмитрушківському ліцеї

Канали надходження та витрачання коштів	2020р.		2021р.		2022р.		Відхилення 2022р. від 2020 р.	
	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	Сума, тис. грн.	Струк-тура, в.п.
Рух коштів від операційної діяльності								
Бюджетні асигнування	12345	99,5	7796	97,8	18192	98,8	5847	-0,7
Надходження від надання послуг	63	0,5	58	0,7	76	0,4	13	-0,1
Надходження від продажу активів	–	–	–	–	1	0,0	1	0,0
Інші надходження від необмінних операцій	–	–	33	0,4	118	0,6	118	0,6
Інші на ходження	–	–	82	1,0	19	0,1	19	0,1
Усього надходження від операційної діяльності	12408	100,0	7969	100,0	18406	100,0	5998	0
Витрати на виконання бюджетних програм	12324	99,4	7801	97,6	18192	99,0	5868	-0,4
Витрати на виготовлення продукції	42	0,3	87	1,1	163	0,9	121	0,5
Інші витрати за обмінними операціями	31	0,3	28	0,4	–	0,0	-31	-0,3
Інші витрати	–	0,0	80	1,0	18	0,1	18	0,1
Усього витрат від операційної діяльності	12397	100,0	7996	100,0	18373	100,0	5976	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	11	х	-27	х	33	х	22	0
Рух коштів від інвестиційної діяльності								
Надходження цільового фінансування	256	х	209	х	3585	х	3329	х
Витрати на придбання основних засобів	256	х	209	х	3585	х	3329	х
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	0	х	0	х	0	х	0	х
Чистий рух коштів за звітний період	11	х	-27	х	33	х	22	х

потоків. Враховуючи специфіку господарювання та мету діяльності навчального закладу, основним джерелом надходжень є бюджетні асигнування із місцевого бюджету, які за три останні роки зросли на 5,8 млн. грн. Відповідно зростають і видатки на утримання установи на виконання бюджетних програм – на аналогічну суму. На ці дві статті припадає 97,8-99,5 та 97,6-99,0% відповідно. Крім того, отримані кошти від надання послуг лише у 2020 р. покривали касові видатки за даним напрямом. Решта років простежується негативна тенденція до зростання розриву між надходженнями та здійсненими виплатами.

Відповідно до руху грошових коштів від операційної діяльності лише базовий та звітний роки характеризувались перевищенням надходжень над їх витрачанням, тоді як за підсумками 2021 р. було перераховано на 27 тис. грн. більше, ніж отримано. Така ситуація стала можливою за рахунок використання коштів спеціального фонду, які були на реєстраційних рахунках на початок року.

Кошти у межах інвестиційної діяльності освоюються Дмитрушківським ліцеєм в межах виділених коштів цільового фінансування. Надзвичайно велика сума в 3,6 млн. грн. за 2022 р. було отримана та перерахована на користь підрядників за підготовку укриття. Кошти інвестиційної діяльності спрямовуються на покриття капітальних видатків установи: придбання навчальної літератури, капітального ремонту приміщень та купівлі обладнання.

Основними каналами фінансування навчального закладу за загальним фондом є: оплати праці педагогічних працівників здійснюється з держбюджету (субвенція), роботи корекційних педагогів з держбюджету (інклюзивні кошти), оплата праці обслуговуючого персоналу та інших витрат ліцею – з місцевого бюджету (бюджет ОТГ);

Спеціальний фонд Дмитрушківського ліцею формується за рахунок батьківської плати за харчування дітей і благодійних спонсорських внесків.

Відповідно до фінансування та видів діяльності навчальний заклад отримує фінансовий результат, складові якого та загальна динаміка наведені у таблиці 2.6.

Відображені показники демонструють практично пропорційні зміни у асигнуваннях та фактичних видатках. Зокрема, доходи загального фонду за 2020-2022 р. зросли на 5,8 млн. грн., або на 47,4%, а видатки на виконання бюджетних програм – на 6,9 млн грн, або 58,7%. З рис. 2.2 видно, що провідними серед видатків є суми нарахованої оплати праці, які займають 70% усіх витрат операційної діяльності. Через зростання його рівня, обумовлене дією зовнішніх факторів, пояснюється таке стрімке зростання фактичних видатків. Доходи від надання послуг скоротились на 11 тис. грн. Це пояснюється тим, що частина коштів на харчування дітей пільгових категорій відшкодовується державою і включається у надходження від необмінних операцій. Балансування доходів і витрат в межах

Таблиця 2.6

Формування фінансових результатів у Дмитрушківському ліцеї, тис. грн.

Показники	2020р.	2021р.	2022р.	Відхилення 2022р. від 2020 р.	
				абсолют-не, +, –	відносне, %
Доходи загального фонду (бюджетні асигнування)	12345	7796	18192	5847	47,4
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	63	78	52	-11	-17,5
Доходи від продажу активів	–	–	1	1	+1
Усього доходів за обмінними операціями	12408	7874	18245	5837	47,0
Усього доходів за необмінними операціями (трансферти)	18	33	118	100	555,6
Усього доходів	12426	7907	18363	5937	47,8
Витрати на виконання бюджетних програм	11785	7771	18702	6917	58,7
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	42	48	58	16	38,1
Інші витрати за обмінними операціями	31	28	0	-31	-100,0
Усього витрати за обмінними операціями	11858	7847	18760	6902	58,2
Усього витрат	11858	7847	18760	6902	58,2
Профіцит (+) / дефіцит (–) за звітний період	568	60	-397	-965	-169,9

Рис. 2.2. Структура витрат Дмитрушківського ліцею за елементами витрат за 2020-2022 р., тис. грн.; %.

фінансового року впливає на фінансовий результат, який з профіциту в 2020 та 2021 роках став дефіцитом в 397 тис. грн. Через такий фінансовий стан власний капітал бюджетної установи зменшується.

Серед витрат ліцею крім оплати на оплату праці важливе місце належить нарахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, яке формується пропорційно до сум фактичних видатків на оплату праці. На даний елемент в установі віднесено 16% від усіх операційних витрат. Суттєвими також є матеріальні витрати з часткою в 12%. На амортизаційні відрахування та інші витрати сумарно припадало 2%.

Розрахункові операції з постачальниками і підрядниками для Дмитрушківського ліцею мають надзвичайно важливе значення, оскільки саме вони забезпечують усіма необхідними засобами для забезпечення діяльності. Розрахунки є різноманітними. Їх умовно можна поділити на групи:

– за продукцію при купівлі продуктів харчування, матеріалів, обладнання та інвентарю;

– за надані послуги: комунальні платежі (електроенергію, розподіл електроенергії, природний газ, газорозподіл, водопостачання і водовідведення), інші послуги крім комунальних (за Інтернет-зв'язок) та ін.;

– за виконані роботи: ремонтні роботи поточного та капітального характеру.

Усі ці розрахунки відображаються у видатках бюджетної установи (табл. 2.7 і 2.8), аналіз яких засвідчує, що розрахунки заплановані та фактично проводяться кошти не за усіма програмами фінансування, проте у значних обсягах. Враховуючи джерела фінансування та програми, які відкриті для проведення

видатків, розрахунки з постачальниками за різноманітні виробничі запаси та продукти харчування фінансуються з найвищим рівнем, від затверджених кошторисів.

Таблиця 2.7

Динаміка видатків на розрахунки Дмитрушківського ліцею з постачальниками та підрядниками за загальним фондом за 2022 р., тис. грн.

Програма фінансування	0611200 «Надання освіти за рахунок субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами»				0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти»			
Видатки	затверд-жено	надійшли кошти	касові видатки	фінансу-вання, %	затверд-жено	надійшли кошти	касові видатки	фінансу-вання, %
Видатки – всього	79,6	74,2	74,2	93,2	8241,3	6647,6	6647,6	80,7
з них предмети, матеріалами, обладнання, інвентар	20,3	20,3	20,3	100,0	–	–	–	–
продукти харчування	–	–	–	–	99,4	99,4	99,4	100,0
оплата послуг	–	–	–	–	197,1	197,1	197,1	100,0
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	–	–	–	–	2739,5	1562,7	1562,7	57,0
у т. ч. оплата водопостачання та водовідведення	–	–	–	–	7,7	6,9	6,9	89,6
оплата електроенергії	–	–	–	–	856,6	324,6	324,6	37,9
оплата природного газу	–	–	–	–	1875,3	1231,3	1231,3	65,7

Таблиця 2.8

Динаміка видатків на розрахунки Дмитрушківського ліцею
з постачальниками та підрядниками за джерелами спеціального фонду за 2022 р., тис. грн.

Джерела	Кошти отримані як плата за послуги				Інші джерела власних надходжень				Інші надходження спеціального фонду							
Програма фінансування	0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти»				0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти»				0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти»				0611061 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти»			
Видатки	затверд-жено	надійшли кошти	касові видатки	фінансу-вання, %	затверд-жено	надійшли кошти	касові видатки	фінансу-вання, %	затверд-жено	надійшли кошти	касові видатки	фінансу-вання, %	затверд-жено	надійшли кошти	касові видатки	фінансу-вання, %
Видатки – всього	77,4	45,1	45,1	58,3	118,5	117,8	117,8	99,4	–	–	–	–	3435	3402,4	3402,4	99,1
Поточні видатки	77,4	45,1	45,1	58,3	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
з них предмети, матеріалами, обладнання, інвентар	1,0	1,0	1,0	100,0	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
продукти харчування	76,4	44,1	44,1	57,7	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Капітальні видатки	–	–	–	–	118,5	117,8	117,8	99,4	49,0	41,0	41,0	83,7	3435	3402,4	3402,4	99,1
з них придбання обладнання і предметів довгострокового користування	–	–	–	–	118,5	117,8	117,8	99,4	–	–	–	–	91,3	90,7	90,7	99,3
капітальне будівництво (придбання) інших об’єктів	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	400,0	400,0	400,0	100,0
капітальний ремонт інших об’єктів	–	–	–	–	–	–	–	–	49,0	41,0	41,0	83,7	2943,7	2911,7	2911,7	98,9

Усі виділені кошти протягом фінансового року перераховуються надавачам продукції, виконавцям робіт і послуг. Тому надходження і касові видатки є тотожними. Для бюджетних установ це є обов'язковою умовою дотримання принципу цільового використання виділених ресурсів. Оплата постачальникам за продукти харчування за загальним фондом вдвічі більша, ніж за спеціальним фондом. За рахунок асигнувань проводиться погашення зобов'язань перед постачальниками комунальних послуг та інших послуг (зв'язку та поточного ремонту). Разом з тим кошти, залучені навчальною установою інших джерел надходжень та інших надходжень спеціального фонду спрямовуються на розрахунки з постачальниками і підрядниками за придбане нове обладнання, капітальне будівництво та реконструкцію об'єктів основних засобів.

Розрахункові дані таблиці 2.9 дозволяють зробити висновок про те, що розрахунки з постачальниками в бюджетній установі відбувають досить ритмічно. Завдяки скороченню зовнішніх боргів та зростання обсягів фінансування з усіх джерел вдалось поліпшити один з головних показників ділової активності – коефіцієнт оборотності та термін інкасації. Тривалість обороту звісно є усереднена і на практиці залежить від дотримання вимог реєстрації зобов'язань, строків

Таблиця 2.9

Стан розрахунків з постачальниками та підрядниками у Дмитрушківському ліцеї

Показники	2020р.	2021р.	2022р.	Відхилення 2022р. від 2020 р.	
				абсолютне, +, –	відносне, %
Середньорічна заборгованість постачальникам, тис. грн.	99,5	41,0	3,0	-96,5	-97,0
Усього надходження, тис. грн.	12408	7969	18406	5998	48,3
Коефіцієнт оборотності	124,703	194,366	6135,333	6010,630	в 49,2 р.
Тривалість обороту, дні	3	2	0	-3	-98,0

розгляду документів. Незважаючи на це така тенденція відображає в цілому позитивний стан роботи з кредиторами.

Таким чином, Дмитрушківський ліцей є суб'єктом державного сектору, який належить до числа розпорядників коштів бюджету. Здобувши свою автономію, вдалось значно поліпшити матеріальний стан, збільшити обсяги фінансування, досягти зміцнення фінансового стану та ліквідувати заборгованість за розрахунками з постачальниками та підрядниками.

2.2. Облікова політика бюджетної установи та стан обліку і контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками

Відповідно до статуту Дмитрушківського ліцею (у редакції 2019 року) згідно п. 9.4-9.6 порядок ведення діловодства і бухгалтерського обліку у закладі визначається чинним законодавством, нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України, галузевого Міністерства та Дмитрушківської сільської ради. Відповідно до пункту 106 Положення про загальноосвітній навчальний заклад, затвердженого постановою Кабінету міністрів України від 27 серпня 2010 р. No778, за рішенням засновника (власника) закладу бухгалтерський облік може здійснюватися самостійно або через централізовану бухгалтерію. Дмитрушківський ліцей складає та подає в установленому чинним законодавством порядку фінансову, бюджетну та статистичну звітність. Звітність про діяльність закладу освіти встановлюється відповідно до законодавства.

При побудові бухгалтерського обліку Дмитрушківського ліцею необхідно врахувати, що є суб'єкт державного сектору та належить до розпорядників коштів бюджету ІІІ рівня. Підпорядковується відділу освіти Дмитрушківської сільської ради і сільській раді Дмитрушківської ОТГ. Бухгалтерський облік організовано у формі центральної бухгалтерії окремою установи, враховуючи статус юридичної

особи з автономією, яку установа здобула два роки тому. Склад працівників бухгалтері та розподіл їх обов’язків за ділянками обліку наведений у таблиці 2.10.

Таблиця 2.10

Склад працівників бухгалтерії Дмитрушківського ліцею та розподіл обов’язків між ними

Ставка за штатним розписом	Посада	Прізвище, ім’я по батькові	Стаж роботи за фахом	Обов’язки
1	Головний бухгалтера	Зотова Ганна Анатоліївна	20 років	Керівництво бухгалтерією установи; фінансові звітність; бюджетна звітність; Головна книга; розрахунки з дебіторами і кредиторами (м/о), грошові кошти, видатки, доходи, асигнування; власний капітал виконання кошторису
0,5	Бухгалтер	Ромасевич Надія Дмитрівна	1,5 роки	Уповноважена особа по закупівлям; облік пального (м/о 13), харчів (м/о 11), заробітна плата (м/о 5)
0,5	Бухгалтер	вакансія	–	Облік основних засобів, їх амортизації; облік матеріальних рахунків; розрахунки з підзвітними особами

Для організацією облікового процесу відповідає директор ліцею – Мовчан Ніна Іванівна. Ведення обліку закріплено за бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером. Згідно штатного розпису в бухгалтерії відкрито дві посади: 1 – головного бухгалтера, 1 – бухгалтера. Наразі, обов'язки головного бухгалтера виконує Зотова Ганна Анатоліївна. Вона має досить значний стаж роботи на такій посаді, що сприяє висококваліфікованому веденню бухгалтерського обліку. На другій посаді працює бухгалтер на 0,5 ставки Ромасевич Надія Дмитрівна. Неповна її зайнятість у бухгалтерії пов’язана з виконанням нею обов'язків як

уповноваженої особи по закупівлям. Надія Дмитрівна має стаж роботи 1,5 роки. Крім того, вона забезпечує облік пального, продуктів харчування. Для повного покриття потреба у працівниках бухгалтерії ліцею потрібно ще працевлаштувати працівника на умовах 0,5 ставки. Обов'язки щодо виконання облікових робіт, передбачених на вакантну посаду тимчасово виконуються та розподіляються між іншими працівниками, зокрема головний бухгалтер здійснює додатково облік розрахунків з підзвітними особами, облік основних засобів та їх амортизації, а бухгалтеру доручено ведення матеріальних рахунків.

З метою ведення бухгалтерського обліку як і в бюджетних установах використовується меморіально-ордерна форма, схема записів при якій є досить зручною. Послідовність руху інформації у процесії обробки даних про господарські факти від первинного обліку до складання звітності відображено на рисунку 2.3. На підставі оформлених і перевірених документів складають меморіальні ордери. В них роблять посилання на документ, що служить підставою для записів (або коротко викладається зміст запису), його номер і дата складання, вказуються кореспондуючі рахунки по даній операції і суми. Це допомагає упорядкуванню облікових записів.

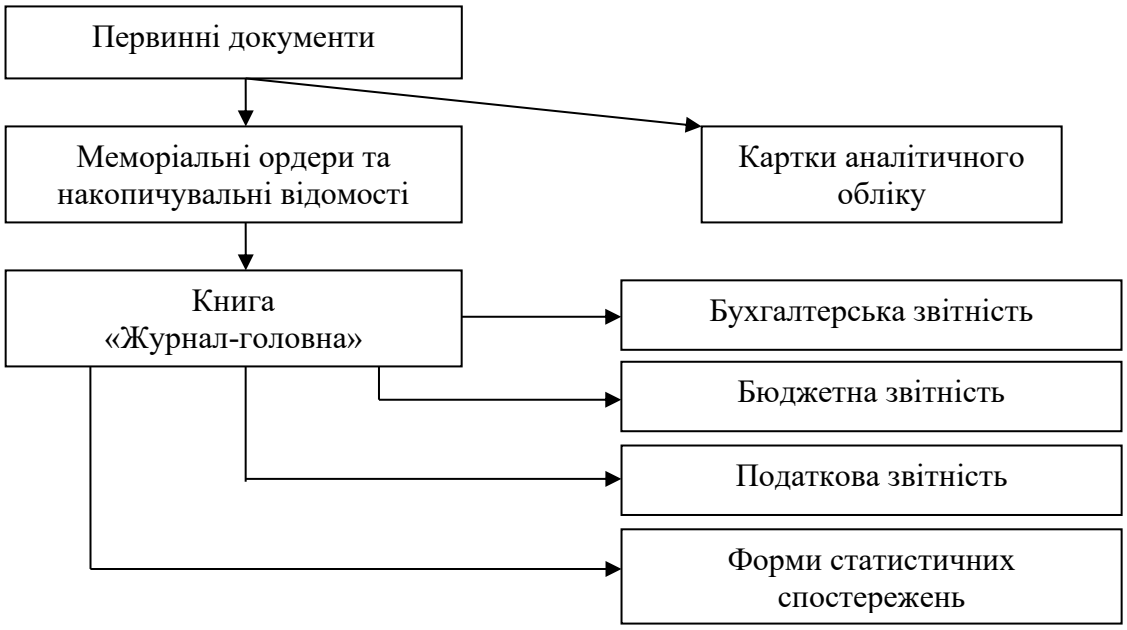


Рис. 2.3. Схема облікових записів при застосуванні меморіально-ордерної форми бюджетного обліку в Дмитрушківському ліцеї

Розподіл обов'язків між працівниками бухгалтерії закріплено наказами директора ліцею, при призначенні відповідного працівника на роботу.

В установі затверджений наказ про облікову політику (додаток А). Для відображення інформації про господарські операції як робочий використовується типовий План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ. При потребі в установі відкривають аналітичні рахунки до субрахунків, не змінюючи їх нумерацію, навіть якщо окремих видів активів ,зобов'язань, доходів чи видатків не має на балансі. Також розроблено Графік документообороту.

В сучасних умовах для ведення бухгалтерського обліку у Дмитрушківському ліцеї використовують наступні програмні продукти:

– «АРМ – місцевий бюджет» – для введення кошторисів, змін до них, щомісячних планів, юридичних, фінансових зобов'язань, платіжних інструкцій тощо);

– «СДО» – для обміну і обслуговування казначейством»;

– «MEDOC» – для формування та подання звітності до податкової інспекції, органи статистики, Пенсійний фонд тощо;

– електронний кабінет Платника податків – проведення звірки, поданні звітності та листування з податковими органами;

– електронний кабінет Пенсійного фонду – для користування електронними послугами щодо введення даних про страхувальника у Єдиному реєстрі страхувальників та подання звітних відомостей страхувальника; отримання електронних листків непрацездатності;

– електронні кабінети Приватбанку та Райффайзен Банк Аваль (банки, в яких зарплатні проекти),

– Є-дата – платформа відкритих даних у сфері публічних фінансів

Ділянка обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками характеризується рядом особливостей, серед яких будь-які операції з купівлі продукції, споживання послуг чи одержання робіт можуть бути лише після участі у конкурсних торгах на відкритих платформах. Дмитрушківський ліцей є офіційним учасником системи державних закупівель «Prozorro» (web – ресурс: https://prozorro.gov.ua/). Документація, яка застосовується у відкритих торгах, завантажується в електронному вигляді. Зовнішній вигляд робочого вікна в межах конкретної пропозиції наведено на рис. 2.4.

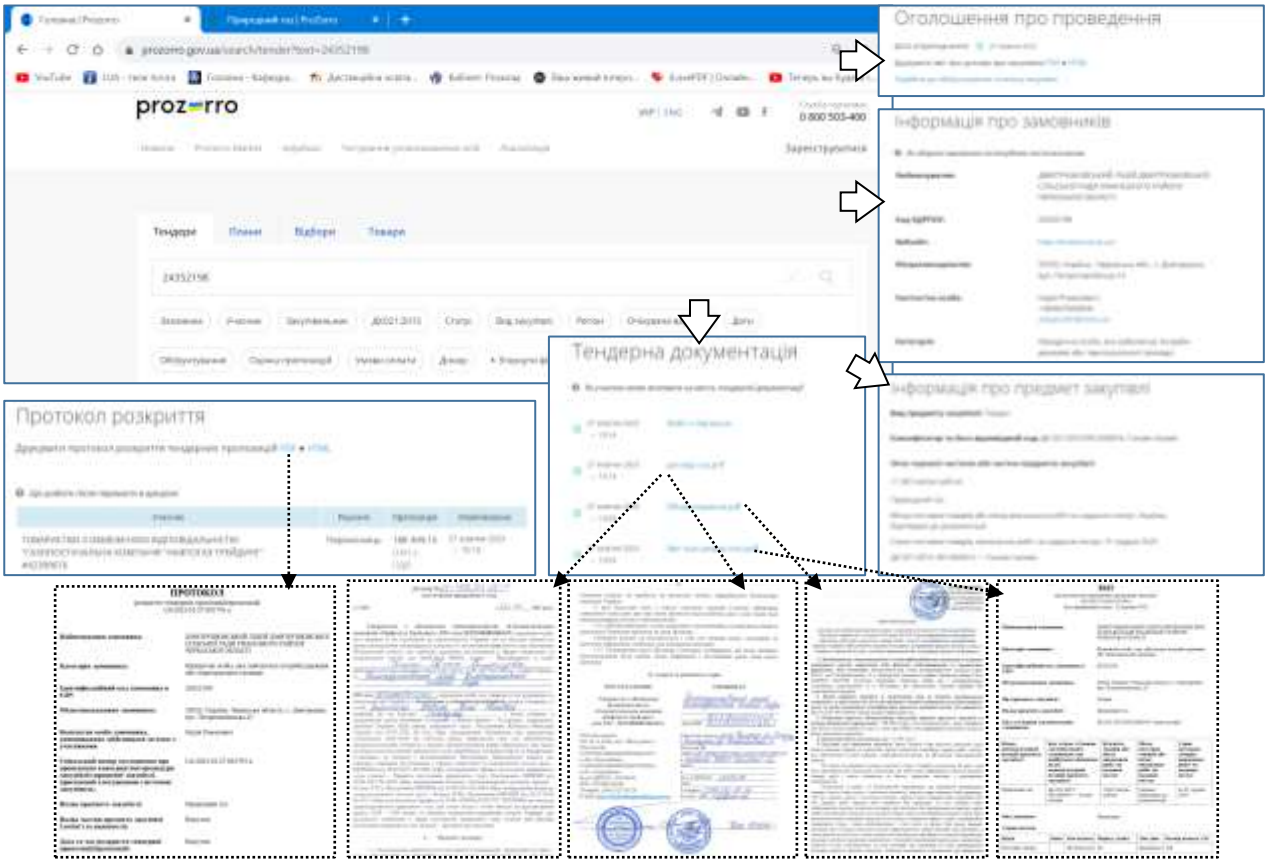


Рис. 2.4. Зовнішній вигляд робочої документації при проведенні відкритих торгів та укладенні договорів у Дмитрушківському ліцеї

Розрахунки з постачальниками та підрядниками повинні проводитися на основі укладених договорів. Вони є основою, що засвідчує виникнення договірних відносин між двома сторонами: продавцем і покупцем. Зобов'язання між сторонами, визначені умовами договорів, повинні бути виконані у

встановленому порядку й в обумовлені терміни. Дмитрішківський ліцей укладає договори є переможцями тендерів після того, які відбудуть відкриті торги. Така ж процедура стосується випадку зміни ціни на вже укладені договори з переможцями у попередніх місяцях. Приклад договору наведений у додатку Б.

Договором визначається термін поставки матеріалів чи виконання робіт / послуг, їх найменування, вказуються якісні ознаки, кількість, порядок оформлення документів та розрахунку, порядок вивезення (доставки), права, обов'язки і відповідальність сторін. Контроль за виконанням умов договору поставки в Дмитрушківському ліцей здійснює головний бухгалтер. Крім того, у бухгалтерії здійснюють контроль за організацією обліку і повнотою оприбуткування цінностей. Усі укладені договори підлягають реєстрації у хронологічному порядку виконання договірних умов кожним постачальником і з кожного договору зокрема (дата одержання матеріалів, їх асортимент, кількість, ціна – за договором і фактично).

Після укладення договору про закупівлю до Казначейства подають:

– Реєстр бюджетних зобов’язань (додаток В) та оригінали документів чи їх копії, засвідчені в установленому порядку, якими підтверджено факт взяття бюджетного зобов’язання;

– у разі проведення тендеру до вище вказаного додається Звіт проведення процедури закупівлі.

Ця процедура повинна бути виконана розпорядниками бюджетних коштів впродовж 7 днів з дати взяття бюджетного зобов’язання.

Нарахування заборгованості перед постачальниками і підрядниками за поставлені товари, виконані роботи та надані послуги проводяться на підставі документів постачальників: накладних (додаток Д); рахунків-фактур; актів виконаних робіт, послуг, або квитанцій на основі показників лічильників; товарно-транспортних накладних. У цих документах зазначають дані: від кого надійшли матеріали або продукти харчування, їх найменування, сорт, масу (кількість), ціну,

суму, дату надходження на склад; має бути підпис матеріально відповідальної особи, яка прийняла цінності на відповідальне зберігання. Саме з моменту одержання документів, які посвідчують факт постачання товарів чи надання послуг, виконання робіт виникає кредиторська заборгованість. Усі вказані документи надходять до бухгалтерії ліцею, де їх перевіряють на правильність оформлення та на відповідність умовам договору постачання, після чого бухгалтерія реєструє фінансові зобов'язання та готує пакет документів на оплату боргу. Такі документи посвідчують виникнення кредиторської заборгованості. Саме на зобов'язання складається Реєстр бюджетних фінансових зобов'язань (одержувачів) бюджетних коштів (додаток Е).

Усі обов'язання можуть бути зареєстровані за допомогою програмно-технічного комплексу «Клієнт Казначейства – Казначейство» з використанням засобів криптографічного захисту інформації Казначейства. Це дає можливість пришвидшити оброблення інформації, скоротити час на казначейське обслуговування та зменшити кількість помилок у даних. При цьому є можливість у режимі реального часу відстежувати стан рахунків, відкритих у територіальних органах Казначейства, проходження платежів, отримання виписок по рахунках.

Отримані реєстри та підтвердні до документи, Казначейство опрацьовує до: 1 операційного дня – за захищеними видатками, які не потребують проведення процедур закупівель; 3 операційних дні – за захищеними поточними видатками, які потребують проведення процедур закупівель, та за іншими поточними видатками;5 операційних дні – за капітальними видатками. Відлік строку – з дати, яку зазначає казначейство у реквізиті «Дата прийняття» реєстру.

Погашення заборгованості перед постачальниками провадиться виключно за рахунок безготівкових перерахувань. При цьому основним первинним документом для оформлення платежів на користь кредиторів є платіжне доручення (додаток Ж).

Платіжне доручення є розрахунковим документом, що містить письмове доручення платника обслуговуючому банку про списання зі свого рахунка зазначеної суми коштів та її перерахування на рахунок отримувача. При розрахунках платіжними дорученнями ініціатором платежу виступає платник. Платіжні доручення використовуються для розрахунків між установами, організаціями та підприємствами за отримані товарно-матеріальні цінності (роботи, послуги); за товарно-матеріальні цінності і послуги в порядку попередньої оплати; при авансових платежах; при платежах до бюджету, органам соціального страхування, оплаті претензій по якості і недостачі продукції, штрафів, пені; погашення кредиторської заборгованості, а також для завершення розрахунків за актами звірки взаємної заборгованості суб'єктів господарської діяльності. Факт перерахування грошових коштів в рахунок погашення зобов’язань засвідчується на основі виписки з казначейського рахунку. Для Дмитрушківського ліцею як і для інших бюджетних установ підставою для оплати є фактично виконаний обсяг поставки чи завершених робіт. Таким чином, розрахунки проводять на умовах наступної оплати.

Перелік первинних документів, які застосовуються при виникненні та погашенні зобов’язань за операціями з постачальниками та підрядниками, наведені у таблиці 2.11.

Усі транзакції за укладеними договорами є прилюдними та висвітлюються на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів «Spending» (web-ресурс: https://spending.gov.ua/new/), який показує рух коштів по Єдиному казначейському рахунку. Зовнішній вигляд робочих вікон ресурсу за Дмитрушківським ліцеєм наведено на рис. 2.5.

Для обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками у чинному Плані рахунків бюджетних установа передбачено застосовується декількох рахунків бухгалтерського обліку [21, 35]: в разі попередньої оплати товарів, робіт, послуг – субрахунок 2113 «Розрахунки за авансами, виданими постачальникам,

підрядникам за товари, роботи і послуги» – на цьому субрахунку відображають авансову оплату бюджетною установою товарів, робіт, послуг; у разі проведення наступної плати товарів, робіт, послуг – 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» – призначений для нарахування заборгованості та її погашення розпорядником коштів бюджету за придбані товари, спожиті послуги чи надані роботи.

Таблиця 2.11

Перелік первинних документів, які застосовуються у Дмитрушківському ліцеї при реєстрації та проведенні бюджетних зобов'язань за розрахунками з постачальниками та підрядниками

Коді і назва видатків	Документи, які надаються на стадії реєстрації бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань	Документи, які надаються на стадії проведення платежів
2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»	Договір, Рахунок, Накладна, Акт звірки, Акт приймання-передавання наданих послуг, Дефектний акт, Заказ-наряд, Квитанція, документи, що підтверджують здійснення закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти	Платіжне доручення, чек, заявка на видачу готівки та перерахування коштів на вкладні рахунки, документи, що підтверджують фактичне отримання послуг
2230 «Продукти харчування»		
2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»		
2272 «Оплата водопостачання та водовідведення»	Договір, Акт виконаних робіт, Накладна, Акт звірки, документи, що підтверджують здійснення закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти	Платіжне доручення, документи, що підтверджують фактичне отримання товарів, робіт, послуг
2273 «Оплата електроенергії»		
2274 «Оплата природного газу»		
3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування»	Договір, Акт виконаних робіт, Накладна, документи, що підтверджують здійснення закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти	Платіжне доручення, документи, що підтверджують фактичне отримання товарів, робіт, послуг

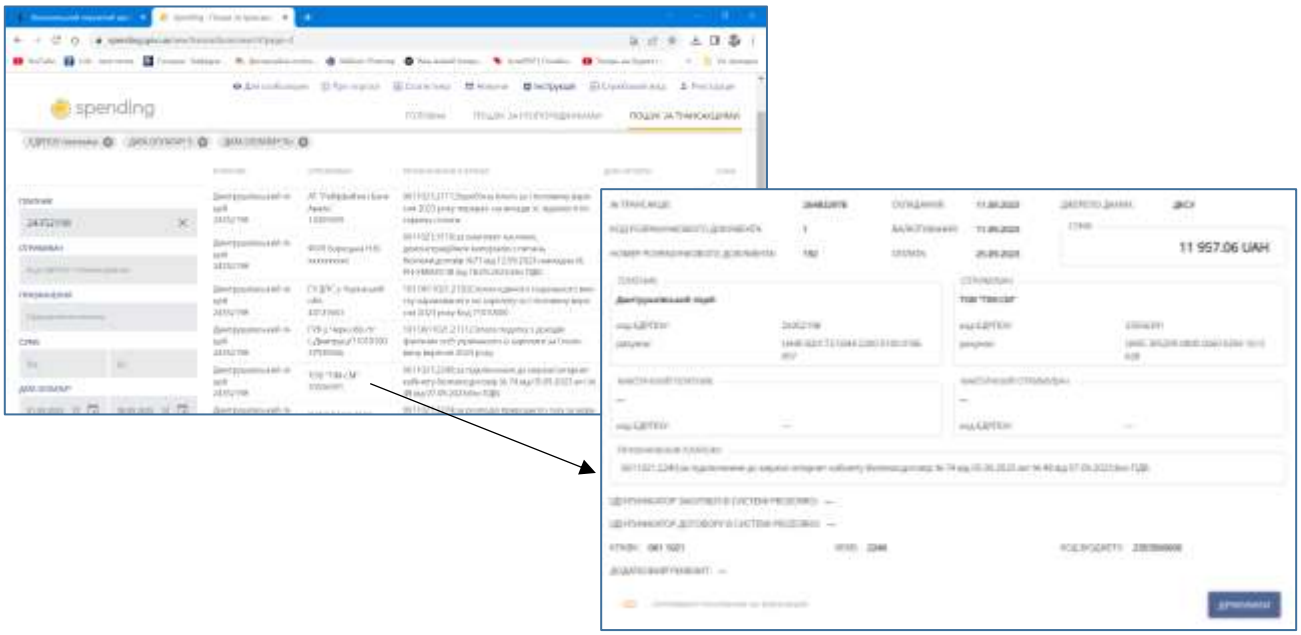


Рис. 2.5. Оприлюднення Дмитрушківським ліцеєм використання коштів за публічними закупівлями з використанням web-ресурсу «Spending»

Оскільки у Дмитрушківському ліцеї ці розрахунки проводяться на умовах наступної оплати, тому серед наведених субрахунків фактично застосовується рахунок 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». За його кредитом відображається виникнення заборгованості, а за дебетом – її погашення, списання тощо. Основні бухгалтерські операції за даним рахунком за підсумками окремих операцій вересня 2023 року наведені у таблиці 2.12.

Узагальнення даних за розрахунками з постачальниками і підрядниками навчальний заклад веде Меморіальний ордер № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами».

У накопичувальній відомості за розрахунками з кредиторами ведуть облік розрахунків з різними підприємствами, установами та організаціями, які є кредиторами даної бюджетної установи у розрізі кожної організації за кодами економічної класифікації видатків (КЕКВ). Записи у накопичувальній відомості здійснюються за кожною операцією, що підтверджена документом, оформленим відповідно до законодавства. Операції за розрахунками з кредиторами, що здійснюються за рахунок коштів спеціального фонду, ведуться в окремому ордері за цією самою формою.

Отримання матеріальних цінностей та послуг, за які бюджетна установа розрахується в майбутньому, проводиться записами за кредитом субрахунку 6211 та дебетом кореспондуючих з ним субрахунків за графами 2, 5, 8-12 у рядку відповідного кредитора.

У графі «Залишок на кінець місяця за субрахунком 6211» розраховується загальний залишок та окремо за кожним кредитором у розрізі кодів КЕКВ.

Показник «Сума оборотів за меморіальним ордером» розраховується із суми операцій на реєстраційних рахунках установи та за нарахованими доходами суб’єкта державного сектору. Позиція «Сума оборотів за меморіальним ордером» у

Таблиця 2.12

Відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій за розрахунками з постачальниками і підрядниками

Контрагент	Дата	Зміст господарської операції	Код КВЕД	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
				дебет	кредит	
ТОВ "ДІАВЕСТЕНД" код ЄДРПОУ: 30256061	18.09.2023	Придбано інтерактивний стрілецький тренажер	3110	1311	6211	149750,00
	18.09.2023	Відображено ПДВ	3110	6311	6211	29950,00
	21.09.2023	Оплачено заборгованість	3110	6211	2313	179700,00
КНП "Уманська ЦРЛ" код ЄДРПОУ: 02005467	29.08.2023	Проведено медичні огляди працівників	2240	8013	6211	30914,92
	29.08.2023	Відображено ПДВ	2240	6311	6211	1059,94
	25.09.2023	Сплачено за медичні огляди працівників	2240	6211	2313	31974,86
ФОП Борецька Н.В.	18.09.2023	Надійшов комплект наочних, демонстраційних матеріалів з питань безпеки;	3110	1112	6211	20100,00
	25.09.2023	Сплачено за поставки навчальних матеріалів	3110	6211	2313	20100,00
ТОВ "ТІМ-СМ" код ЄДРПОУ: 33556391	05.09.2023	Надано послуги з підключення до мережі Інтернету кабінету безпеки	2240	8013	6211	11957,06
	25.09.2023	Оплачені послуги	2240	6211	2313	11957,06
ПАТ "УМАНЬГАЗ" код ЄДРПОУ: 03361419	26.08.2023	Нараховано послуги за розподіл природного газу	2274	8013	6211	9457,34
	26.08.2023	Відображено ПДВ	2274	6311	6211	1891,47
	28.09.2023	Погашено заборгованість за розподіл газу	2274	6211	2313	11348,81
ТОВ "ЧЕРКАСИ-КНИГА" код ЄДРПОУ: 02471212	07.09.2023	Надано послуги з комплектування, зберігання та доставку підручників	2240	8013	6211	5565,14
	25.09.2023	Оплачена заборгованість	2240	6211	2311	5565,14
ТОВ "ВОЛЬТ ПОСТАЧ" код ЄДРПОУ: 42056129	14.09.2023	Спожито електроенергію за серпень 2023 р.	2273	8013	6211	4243,8
	28.09.2023	Відображено ПДВ	2273	6311	6211	848,76
	28.09.2023	Сплачено за електроенергію	2273	6211	2313	5092,56
ФОП Макодзеба В.Л.	18.09.2023	Надано послуги з перезарядки вогнегасників	2240	8013	6211	4434,00
	20.09.2023	Сплачено заборгованість	2240	6211	2311	4434,00
ПАТ "Черкасиобленерго" УЕМ код ЄДРПОУ: 05434625	26.09.2023	За розподіл електроенергії за вересень 2023	2273	8013	6211	1723,98
	26.09.2023	Відображено ПДВ	2273	6311	6211	344,80
	29.09.2023	Сплачено за розподіл електроенергії	2273	6211	2313	2068,78

вигляді відповідної кореспонденції субрахунків переноситься до книги «Журнал-головна». Меморіальний ордер підписується виконавцем, особою, що перевірила меморіальний ордер, та головним бухгалтером. У Дмитрушківському ліцеї для формування Меморіального ордера № 6 застосовують програму Excel, що дозволяє зручно підраховувати підсумки та застосовувати автоматичні формули розрахунку оборотів та кінцевих сальдо.

Контроль зобов'язань за розрахунками з постачальниками та підрядниками є багаторівневим та включає зовнішній і внутрішній контроль. Перший – проводиться органами регіональними відділеннями Державної фінансової інспекції (один раз на два роки, згідно плану перевірок) та районним управліннями Державної казначейської служби України – за кожною трансакцією щодо зареєстрованих бюджетних (юридичних) та бюджетних фінансових зобов'язань, а також у процесі погашення заборгованості шляхом перерахування коштів через реєстраційний рахунок. Другий – внутрішньогосподарський – полягає у проведенні інвентаризації розрахунків шляхом звірки залишків з контрагентами на основі Актів звірки.

Дієвим засобом контролю щодо виявлення реального стану розрахунків за зобов'язаннями є інвентаризація. Її проведення регулюється відповідно до чинного Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [34]. Нормами даного документу закріплено, що інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку шляхом їх зіставлення з фактичною наявністю майна. Аналіз норм цього документу дозволяє сформулювати основні завдання інвентаризації на досліджуваній ділянці обліку:

– виявлення реальних сум та заборгованості перед кредиторами;

– виявлення заборгованості щодо якої минув строк позовної давності (прострочених боргових зобов'язань);

– дотримання бюджетною установою договірних зобов'язань;

– встановлення фактів наявності укладених господарських договорів без відповідної реєстрації в органах Державної казначейської служби України;

Обов'язкова періодичність проведення розрахунків з усіма кредиторами становить не менше двох разів на рік. Проте на практиці більшість випадків звірки здійснюються один раз на рік перед складанням річної фінансової та бюджетної звітності.

Таким чином, первинний, синтетичний облік розрахунків з постачальниками і підрядниками проводиться відповідно до вимог чинних нормативних документів у сфері бухгалтерського обліку. Незважаючи на публічність інформації про укладені договори, та використані кошти, сам облік є мало автоматизований. Контроль розрахунків спрямований на підтвердження законності операцій, але погашення заборгованості прив'язано до надходження асигнувань, а не терміновості платежів.

РОЗДІЛ ІІІ
УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ

Розбудова та постійне удосконалення системи бюджетних фінансів нерозривно пов'язане з поліпшенням облікового процесу. Саме від системного вдосконалення бухгалтерського обліку залежить вирішення проблем інформаційного забезпечення процесу управління. Дослідивши стан ведення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками на прикладі Дмитрушківського ліцею, вбачаємо за необхідне за окремими елементами внести корективи, врахувавши, що поліпшення облікового процесу може відбуватись за відповідними рівнями (рис. 3.1).

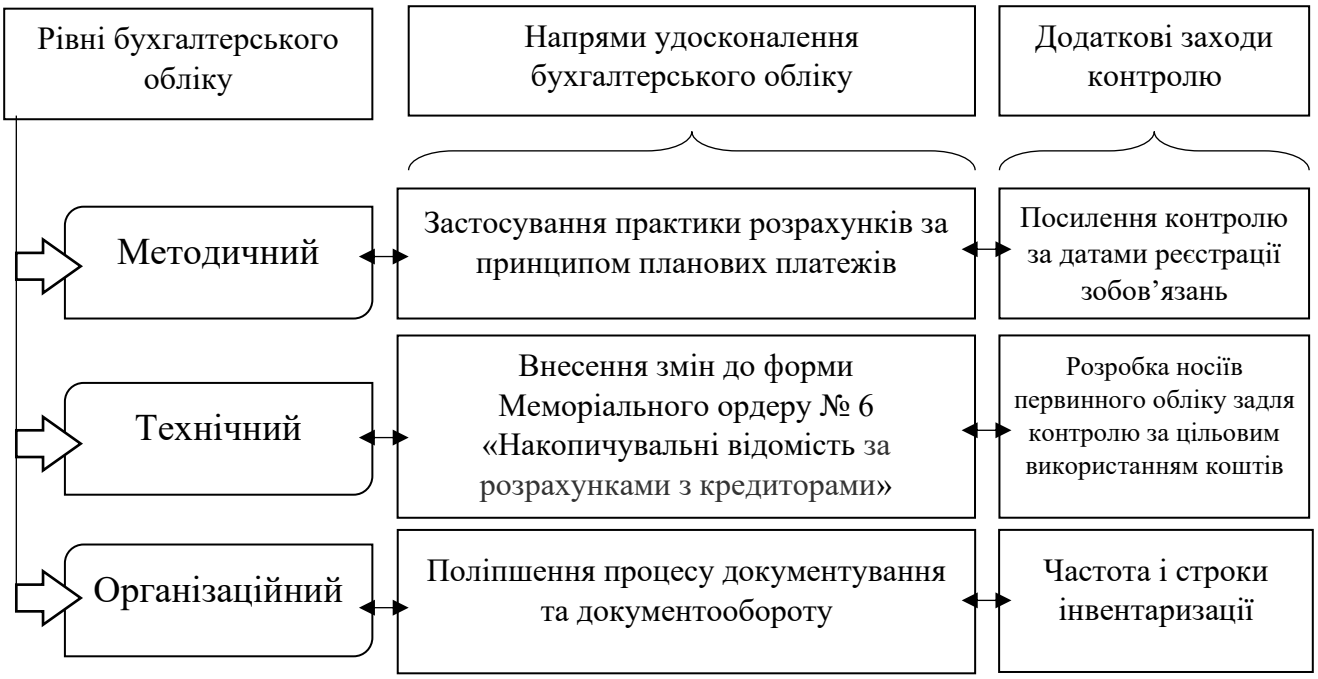


Рис. 3.1. Напрями удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками для Дмитрушківського ліцею

Як видно з рисунку, змістове наповнення заходів з удосконалення бухгалтерського обліку та контролю за розрахунками є багатостороннім та включають конкретні кроки в рамках процедурного підходу виокремлення окремих складових бухгалтерського обліку як процесу. Серед процесів ми пропонуємо внести зміни до фіксування (реєстрації) записів про факти господарських операцій. Даний процес доцільно переглянути з позиції:

– методики оформлення розрахунків та формування даних про ці операції на рахунках;

– технічного рівня шляхом накопичення даних з формуванням даних аналітичного і синтетичного обліку;

– організаційного рівня через регламентацію строків руху документів за окремими виконавцями для оптимізації документопотоку.

За аналогічними рівнями пропонується застосувати кроки щодо контролю за розрахунками, які сукупно повинні посилити контроль за дотриманням вимог і строків щодо реєстрації зобов’язань, контроль за використанням коштів при розрахунках за цільовим їх призначенням та застосування оптимальних термінів і строків інвентаризації.

Частина цих пропозицій можлива до впровадження лише за умови зміни законодавчої бази та інструктивних матеріалів Державної казначейської служби України. Це стосується заходів методичного та технічного рівнів з бухгалтерського обліку та методичного і організаційного рівнів контрольних заходів.

У Плані рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі для розрахунків з постачальниками та підрядниками виділено окремі рахунки, які призначені для розрахунків за авансами та у випадку виникнення кредиторської заборгованості. Фактично у Дмитрушківському ліцеї відбувається оформлення боргу перед та постачальниками чи підрядниками та його оплата за кожною поставкою окремо, навіть якщо договір укладений на період одного бюджетного

року чи до його завершення. У випадку, коли послуги отримують в одному місяці, а оплата здійснюється в наступному за рахунок коштів з реєстраційних рахунків у казначействі, то може виникати кредиторська заборгованість. За продуктами харчування, які надходять ритмічно з метою забезпечення їх свіжості та якості приготування страв, постачання можуть проводити декілька разів на місяць. Якщо навчальний заклад буде продовжувати далі діючу практику розрахунків, то кількість документів на даній ділянці облікової роботи лише зростатиме. Для подолання цієї проблеми пропонуємо застосувати практику планових платежів. Для цього у договорах купівлі-продажу необхідно передбачати особливі умови оплати заборгованості з альтернативами:

– оплати коштів постачальникам / підрядникам авансом в межах запланованих обсягів придбання на один календарний місяць;

– оплати коштів постачальникам / підрядникам на умовах наступної оплати за підсумком фактичних поставок.

Тобто оплата проводитиметься один раз на місяць, а не щотижня, при незмінній умові реєстрації бюджетних фінансових зобов'язань. Такий варіант розрахунків найкраще застосовувати відносно тих контрагентів, які здійснюють періодичні поставки на постійній основі. Послідовність облікових операцій за таких розрахунків наведено на рис. 3.2.

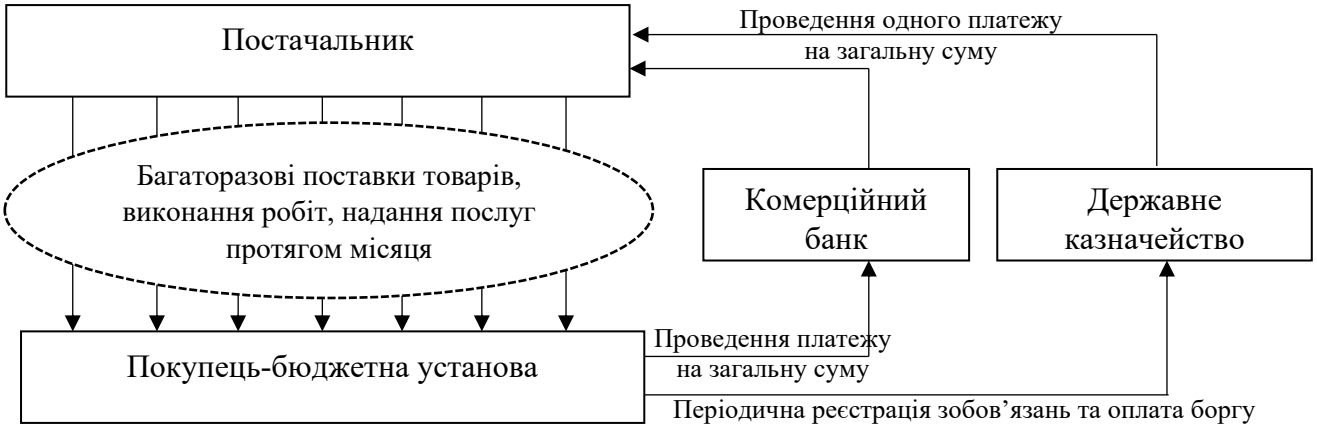


Рис. 3.2. Схема обліку операцій розрахунків з постачальниками за умови застосування планових платежів

Крім того, серед множини постачальників чи підрядників, з якими Дмитрушківський ліцей вступає у господарські зв'язки, є такі, відносно яких не проводяться відкриті торги, якщо дотримано порогів для них: якщо вартість закупівлі товарів і послуг менше і не перевищує 100 000 грн. та для проведення поточного ремонту менше і не перевищує 200 000 грн., для виконання робіт – 1,5 млн. грн.

Вважаємо за необхідне у структурі синтетичних рахунків передбачити розподіл контрагентів за ознакою проходження процедури прилюдних торгів. Для запровадження такого вдосконалення у структурі розділів 211 «Поточна дебіторська заборгованість розпорядників бюджетних коштів» та 621 «Розрахунки за товари, роботи, послуги розпорядників бюджетних коштів» пропонуємо відкрити субрахунки для відображення планових платежів (табл. 3.1).

Розрахунки у порядку планових платежів є доцільними саме при розрахунках з постачальниками, коли умовами угоди передбачена сплата не за окремими операціями, а шляхом періодичного перерахування в певні строки і в установлених розмірах. Це зручно для бюджетних установ тим, що фінансування приходить не за потребую, а відповідно до календаря чи наявності фінансових ресурсів у розпорядників коштів ІІ рівня. Оплата заборгованості проводитиметься у міру отриманих асигнувань.

У таких умовах потрібно здійснювати звірку між постачальником і платником – бюджетною установою та оформляти актом, на підставі якого здійснюють регулювання стану розрахунків. Даний акт варто також подавати до казначейства для обґрунтування суми перед проведенням платежу. Таким чином, оплата є більш обґрунтованою та враховує можливі випадки повернення неякісних товарів, що можуть статись до завершення місяця, за який необхідно погашати суму боргу. Крім того, застосування додаткової звірки сприятиме запобіганню порушенням платіжної і фінансової дисципліни.

Таблиця 3.1

Доповнення структури рахунків з обліку розрахункових операцій з постачальниками і підрядниками синтетичними рахунками з обліку планових платежів для ідентифікатора розпорядників бюджетних коштів

<table>
<tr><th>Синтетичний рахунок</th><th>Субрахунок</th><th>Субрахунок II порядку (проєкт)</th><th>Субрахунок III порядку (проєкт)</th></tr>
<tr><td colspan="4">Розрахунки з постачальниками на умовах передоплати</td></tr>
<tr><td rowspan="3">21 «Поточна дебіторська заборгованість»</td><td rowspan="3">2113 «Розрахунки за авансами, виданими постачальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги»</td><td rowspan="2">2113.1 «Розрахунки за авансами, виданими постачальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги у порядку планових платежів»</td><td>2113.11 «Розрахунки за авансами, виданими постачальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги – переможцям відкритих торгів»</td></tr>
<tr><td>2113.12 «Розрахунки за авансами, виданими постачальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги без участі у відкритих торгах»</td></tr>
<tr><td colspan="2">2113.2 «Розрахунки за авансами, виданими постачальникам, підрядникам за разовими операціями»</td></tr>
<tr><td colspan="4">Розрахунки з постачальниками на умовах наступної оплати</td></tr>
<tr><td rowspan="3">62 «Розрахунки за товари, роботи, послуги»</td><td rowspan="3">6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»</td><td rowspan="2">6211.1 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками у порядку планових платежів»</td><td>6211.11 ««Розрахунки з постачальниками та підрядниками – переможцям відкритих торгів»</td></tr>
<tr><td>6211.12 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками без участі у відкритих торгах»</td></tr>
<tr><td colspan="2">6211.2 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками за разовими операціями»</td></tr>
</table>

Формування реєстрів бюджетних і бюджетних фінансових зобов’язань повинні бути сформовані теж у відповідності до наведеної аналітики, що в майбутньому має забезпечити безперешкодне проведення платежів саме для тієї групи, які є переможцями тендерів.

За умови застосування розрахунків з постачальниками та підрядниками на умовах планових платежів необхідно внести корективи до форми меморіального ордеру № 6, призначеного для обліку розрахунків з кредиторами. Оновлена форма наведена у додатку З. Оскільки записи здійснюються за лінійно-позиційним способом, що регламентовано чинними нормативними документами, то потрібно перегрупувати графи таким чином, щоб забезпечити групування даних не у календарній послідовності, а у а розрізі постачальників. Додатково потребує розшифровка першої колонки дата, яка, на нашу думку, має відображати не дату операції поточного місяця, а дату виникнення боргу, у випадку переписування залишку конкретного постачальника з меморіального ордера попереднього місця. Варто передбачити відмітки щодо реєстрації бюджетних фінансових зобов'язань, що необхідно постійно тримати на контролі. У дебетовому обороті варто застосувати додаткове перегрупування крім кореспондуючих рахунків ще й за джерелами фінансування, а вже потім за синтетичними кореспондуючими рахунками, що полегшить процес підготовки даних для складання бюджетної звітності. Саме у такому форматі, ордер буде містити аналітичні дані та буде більше придатний для контролю.

Поліпшення процесу документування та документообороту означає, що в умовах проведення розрахункових операцій варто оптимізувати кількість документів. Наприклад, при оприбуткування товарів від постачальника, можна зараховувати на баланс установи, застосовуючи накладну, виписану контрагентом, без дублювання її змісту у приймальній квитанції. Для цього форма накладної повинна містити окремі графи для службових відміток. Це можуть бути підпис матеріально відповідальної особи про отримання цінностей, позначка відповідності якості продукції, передбаченої договорами, а для потреб бухгалтерії вказівка коду економічної класифікації видатків, для формування даних про включення цих цінностей у фактичні видатки певної групи за умови наступного використання у діяльності установи. Таким чином, буде забезпечено проведення

контролю щодо цільового використання коштів. У випадку, коли продукти харчування надходять у тарі, то при отриманні останньої, якщо не було обумовлено у договорі постачання, матеріально відповідальна особа одразу може здійснити відповідні записи, щоб уникнути відповідальності за це майно. У випадку застосування планових поставок пропонується також зазначати порядковий номер партії, яка надходить з початку місяця. Це потрібно для проведення додаткової звірки в бухгалтерії установи. Розроблена форма накладної для використання її за умови поставок суб'єктам державного сектору наведена у таблиці 3.2.

Пропозиція щодо посилення контролю за датами реєстрації зобов'язань нерозривно пов'язана з веденням бухгалтерського обліку. Вважаємо, що такий контроль потрібно здійснювати у міру виникнення кредиторської заборгованості безпосередньо в облікових регістрах. Ця позиція вже врахована при розробці макету оновленого меморіального ордера № 6. Крім того, при перенесенні залишків непогашеної заборгованості перед постачальниками на наступний у новий ордер, реквізит дати теж відіграє контрольне значення, що дозволяє проконтролювати терміни оплати та дотримання вимог щодо цього згідно договорів. Цей показник потрібно поповнити кількістю днів неоплати до моменту поточного місяця, що додатковий раз дозволить отримувати більш детальну інформацію для аналізу виконання зобов'язань за строками.

Щодо проведення інвентаризації заборгованості при розрахунках з постачальниками та підрядниками, до застосування нині діючого підходу варто посилити контрольні заходи шляхом застосування взаємної звірки:

– для розрахунків за плановими платежами, які відбуваються постійно в межах бюджетного року та для розрахунків з постачальниками-переможцями тендерів – щомісячно;

– для розрахунків за платежами за разовими поставками – в кінці терміну дії договору чи його закритті при завершенні останньої операції або оплати за нею;

– для інших категорій постачальників – двічі на рік (за перше та друге півріччя).

Таблиця 3.2

Удосконалена форма накладної, адаптованої

під потреби суб'єктів державного сектору

Постачальник *ФОП КОВАЛЕНКО ГАЛИНА ІВАНІВНА*
Адреса: *20325, Черкаська обл. Уманський р-н., с. Полянецьке, вул. Польова, 25*
Р/рахунок *UA740258910000026001458962З0*
в АТ «Укргаз-банк» _____
м. Умань МФО *025891*
ЄДРПОУ *2213203868*
Тел./ф. *067-290-90-82*

НАКЛАДНА

№ *09-0000125*

від *"15" вересня 2023 р.*

№ поставки з початку місяця *5*

Одержувач *Дмитрушківський ліцей Дмитрушківської сільської ради Уманського району Черкаської області, 20332, Україна , Черкаська обл., с. Дмитрушки, вул. Петропавлівська,15*
назва, адреса

Платник *Дмитрушківський ліцей Дмитрушківської сільської ради Уманського району Черкаської області,Р/Р UA408201720344230001000186057 в Уманському УДКСУ в Черкаській обл.*
назва, адреса, банківські реквізити

Підстава *Договір № 09-0032 від 28.08.2023 р.*
N договору, наряду тощо

Через кого –
ініціали, прізвище, N та дата видачі довіреності

N	Найменування товару	Одиниця виміру	Кіль-кість	Ціна	Сума	Службові відмітки	
						КВЕД	Підпис про отримання
1	*Капуста білокачанна перший гатунок стандартна*	*кг*	*50*	*4,50*	*225,00*	*2230*	*відповідає якості отримано*
2	*Картопля вагова перший гатунок стандартна*	*кг*	*100*	*7,00*	*700,00*	*2320*	*відповідає якості отримано*
3	*Яблука «Айдарет» вищий гатунок*	*кг*	*30*	*8,20*	*246,00*	*2230*	*відповідає якості отримано*
5	*Ящики пластикові*	*шт*	*8*	*25,00*	*200,00*	–	*Повернуто постачаль-нику*
Всього сума з ПДВ: *одна тисяча шістсот сорок п'ять грвень 20 копійок.*				Разом	*1371,00*		
				ПДВ 20%	*274,20*		

(прописом)	Всього з ПДВ	*1645,20*	

Відвантажив(ла): _____ ФОП Коваленко Г.І.
Отримав(ла): _____ Ромасевич Н.Д.

Крім фінансових операцій, контроль необхідно посилювати і на стадії проведення публічних торгів. Ще на стадії вибору постачальників і підрядників до моменту оформлення взаємовідносин та здійснення розрахункових операцій потрібно пройти процес відбору контрагента, який включає наступні умови та критерії [5, С. 877]: цінова конкурентність, умови платежу, гарантійні строки, ремонт і після продажне обслуговування, географічне місце розташування, основні види діяльності та фінансовий сан контрагента, обсяги випуску продукції за останні роки. Опрацювання інформації про потенційних постачальників дозволить уникнути укладання із сумнівними постачальниками та попередить фінансові ризики для бюджетної установи. Усі сформульовані заходи контролю методичного, технічного та організаційного рівнів наведені на рис. 3.3, які доповнюють попередній, поточний та наступний контроль.



Рис. 3.3. Комплекс заходів з контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками для Дмитрушківського ліцею

Реалізація саме таких заходів дозволяє упорядкувати та оптимізувати усі складові облікового процесу, посилити контроль розрахункових операцій з постачальниками та підрядниками та підвищить рівень платіжної дисципліни бюджетної установи.

ВИСНОВКИ

Дмитрушківський ліцей є суб’єктом державного сектору, який належить до числа розпорядників коштів бюджету. Здобувши свою автономію, вдалось значно поліпшити матеріальний стан, збільшити обсяги фінансування, досягти зміцнення фінансового стану та ліквідувати заборгованість за розрахунками з постачальниками та підрядниками.

Досліджуючи особливості обліку і контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками в Дмитрушківському ліцеї Дмитрушківської сільської ради Уманського району Черкаської області нами були зроблені такі висновки:

1. Розрахунки у бюджетній сфері з контрагентами загалом та постачальниками зокрема мають ряд особливостей, які впливають на організацію та ведення облікового процесу. При цьому необхідно чітко розмежовувати поняття «розрахунки», «заборгованість» та «зобов'язання» та враховувати необхідність реєстрації бюджетних і бюджетних фінансових зобов’язань в органах казначейства. Оплата заборгованості проводиться лише після здійснення рядку контрольних процедур та підтвердження правомірності зобов’язань.

2. Дмитрушківський ліцей є суб’єктом державного сектору, який належить до числа розпорядників коштів бюджету. Здобувши свою автономію, вдалось значно поліпшити матеріальний стан, збільшити обсяги фінансування, досягти зміцнення фінансового стану та ліквідувати заборгованість за розрахунками з постачальниками та підрядниками. За період дослідження тут створені нові робочі місця, поліпшується рівень оплати праці.

3. Заборгованість перед постачальниками установа застосовує як короткочасні залучені джерела утворення активів, які мають високий рівень оборотності та погашаються протягом найближчого часу з незначною затримкою у межах поточного місяця факту поставки продукції чи послуг. Крім того, виконання установою своїх зобов’язань засвідчує надійність Дмитрушківського

ліцею як суб'єкта діяльності та ділового партнера. Враховуючи джерела фінансування та програми, які відкриті для проведення видатків, розрахунки з постачальниками за різноманітні виробничі запаси та продукти харчування фінансуються з найвищим рівнем, від затверджених кошторисів. За рахунок асигнувань проводиться погашення зобов'язань перед постачальниками комунальних послуг та інших послуг (зв'язку та поточного ремонту). Разом з тим кошти, залучені навчальною установою інших джерел надходжень та інших надходжень спеціального фонду спрямовуються на розрахунки з постачальниками і підрядниками за придбане нове обладнання, капітальне будівництво та реконструкцію об'єктів основних засобів.

4. Для ведення бухгалтерського обліку в установі створена бухгалтерія та штатним розписом передбачено дві посади. Головний бухгалтер Зотова Ганна Анатоліївна має значний стаж роботи за фахом, що сприяє висококваліфікованому веденню обліку та господарського діловодства. Інша ставка бухгалтера закрита на половину за рахунок внутрішнього сумісництва. Розподіл обов'язків закріплюється наказами директора при призначення на роботу. Облік здійснюється за меморіально-ордерною формою. В якості робочого використовується типовий План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ. Для ведення бухгалтерського обліку використовуються спеціалізовані програми: «АРМ – місцевий бюджет», «СДО», «MEDOC», електронний кабінет Платника податків, Пенсійного фонду, Приватбанку та Райффайзен Банк Аваль, «Є-дата».

5. Встановлено, що первинний, синтетичний облік розрахунків з постачальниками і підрядниками проводиться відповідно до вимог чинних нормативних документів у сфері бухгалтерського обліку. Незважаючи на публічність інформації про укладені договори, та використані кошти, сам облік є мало автоматизований. Контроль розрахунків спрямований на підтвердження

законності операцій, але погашення заборгованості прив’язано до надходження асигнувань, а не терміновості платежів.

6. З метою удосконалення обліку та контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками нами були запропоновані наступні кроки:

– Визначено необхідність вибору бюджетними установами вибору альтернатив щодо умов оплати постачальника заборгованості: авансом в межах запланованих обсягів придбання на один календарний місяць та на умовах наступної оплати за підсумком фактичних поставок.

– Обґрунтовано застосування розрахунків з постачальниками та підрядниками на умовах планових платежів, що є доцільним, коли умовами угоди передбачена сплата не за окремими операціями, а шляхом періодичного перерахування в певні строки і в установлених розмірах. Це зручно для бюджетних установ тим, що фінансування приходить не за потребую, а відповідно до календаря чи наявності фінансових ресурсів у розпорядників коштів ІІ рівня. Оплата заборгованості проводитиметься у міру отриманих асигнувань. Це дозволить скоротити кількість документів у їх потоці.

– Удосконалена структура синтетичних рахунків, призначених для розрахунків з постачальниками та підрядниками шляхом виділення у їх складі груп: розрахунків за плановими платежами, у тому числі з переможцями тендерів та умовах прямих договорів та за разовими операціями.

– Оновлена форма меморіального ордеру № 6, перегрупувавши графи таким чином, щоб забезпечити групування даних не у календарній послідовності, а у а розрізі постачальників та відображаючи в ньому дату виникнення боргу. У дебетовому обороті варто застосувати додаткове перегрупування за джерелами фінансування, а вже потім за синтетичними кореспондуючими рахунками, що полегшить процес підготовки даних для складання бюджетної звітності. У кредитовій частині варто передбачити відмітки щодо реєстрації бюджетних фінансових зобов’язань, що необхідно постійно тримати на контролі. Саме у

такому форматі, ордер буде містити аналітичні дані та буде більше придатний для контролю.

– Розроблена форма накладної для використання її за умови поставок суб'єктам державного сектору передбачає уникнення потреби виписки приймальних квитанцій та вказівки коду економічної класифікації видатків, для формування даних про включення цих цінностей у фактичні видатки певної групи за умови наступного використання у діяльності установи. Цим буде забезпечено проведення контролю щодо цільового використання коштів. У випадку застосування планових поставок пропонується також зазначати порядковий номер партії, яка надходить з початку місяця. Це потрібно для проведення додаткової звірки в бухгалтерії установи.

– Запропоновані практичні кроки також мають на меті посилити контроль на стадії проведення публічних торгів шляхом аналізу потенційних контрагентів, а також контроль за дотриманням вимог і строків щодо реєстрації зобов'язань, контроль за використанням коштів при розрахунках за цільовим їх призначенням та застосування оптимальних термінів і строків інвентаризації залежно від категорії постачальника. Усі фактичні методи попереднього, поточного та наступного контролю доповненні додатковими заходами, реалізація яких дозволить суттєво поліпшити якість облікових даних.

Реалізація саме таких заходів дозволяє упорядкувати та оптимізувати усі складові облікового процесу, посилити контроль розрахункових операцій з постачальниками та підрядниками та підвищить рівень платіжної дисципліни бюджетної установи.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П.Й., Атамас О.П. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник Київ: ЦНЛ, 2019. 284 с.
2. Андренко О.А. Конспект лекцій з курсу «Облік у бюджетних установах» (для студентів 5 курсу заочної форми навчання освітньо-кваліфікаційного рівня «бакалавр» галузі знань 0305 «Економіка і підприємництво» напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» і слухачів другої вищої освіти спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит») / О. А. Андренко; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. Х.: ХНАМГ, 2012. 108 с. URL: https://core.ac.uk/download/pdf/11333486.pdf (дата звернення 17.06.2023).
3. Буркова Л.А., Шепелюк В.А., Репенко В.Є. Сучасні аспекти та проблеми організації обліку та контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками згідно національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку з урахуванням ведення підприємством зовнішньоекономічної діяльності. Агросвіт. 2023. № 9-10. С. 82-95. URL: https://nayka.com.ua/index.php/agrosvit/article/view/1498/1508 (дата звернення 15.06.2023).
4. Бюджетний кодекс України: Кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2456-17 (дата звернення 10.06.2023).
5. Гайдаржийська О.М., Попович О.В., Кромбет А.Ю. Теоретичні аспекти обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками. Економіка і суспільство. 2018. № 18. С. 874-879. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/18_ukr/121.pdf (дата звернення 18.06.2023).
6. Глен А. Велш, Даніел Г. Шорт Основи фінансового обліку / пер. з англ. О. Мінін, О. Ткач. Київ : Основи, 1997. 943 с.
7. Господарський кодекс: Кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15/page12 (дата звернення 18.06.2023).

8. Гуцаленко Л.В., Марчук У.О. Облік поточних зобов’язань в системі управління молокопереробними підприємствами. Ефективна економіка. 2014. № 12. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3605 (дата звернення 10.07.2023).

9. Дідик А., Лемішовський В. Бюджетні установи : облік, оподаткування та звітність : навч. посібник. Львів: Видавництво «Апріорі», 2017. 168 с.

10. Загальні умови укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві: постанова Кабінету міністрів України від 01.08.2005 № 668. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/668-2005-%D0%BF#Text (дата звернення 25.06.2023).

11. Зелений О. Кравченко Л. Інвентаризуємо розрахунки з дебіторами та кредиторами. Головбух: бюджет. 2013. № 40. С. 22-29.

12. Жадан О. Особливості реєстрації бюджетних зобов’язань в органах казначейства та застосування законодавства у сфері публічних закупівель. Радник у сфері публічних закупівель. URL: https://radnuk.com.ua/zhurnaly/osoblyvosti-reiestratsii-biudzhetnykh-zobov-iazan-v-orhanakh-kaznacheistva-ta-zastosuvannia-zakonodavstva-u-sferi-publichnykh-zakupivel/ (дата звернення 20.07.2023).

13. Інструкція про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядку їх складання: наказ Державного казначейства України від 27.07.2000 № 68. URL: http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0570-00 (дата звернення 12.06.2023).

14. Кемарська Л.Г. Особливості аналізу фінансової звітності суб’єктів державного сектору. Економіка і суспільство: електронний журнал. 2017. № 8. С. 768–774.

15. Козел І. П. Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками. Облік, аналіз і контроль в умовах сучасних концепцій управління економічним потенціалом і ринковою вартістю підприємства: зб. наук. пр. ЖНАЕУ. 2017. Т. IV. Ч. І. С. 112-115.

16. Кравченко Л. Заповнюємо книгу обліку асигнувань та прийнятих зобов'язань. Головбух: бюджет. 2014. № 06. С. 25-29.

17. Критерії суттєвості в обліку та звітності. URL: https://balance.ua/news/post/kriterii-sushhestvennosti-v-uchete-i-otchetnosti (дата звернення: 18.08.2023).

18. Кута Л. Зобов'язання і витрати: відображаємо в бухгалтерському та бюджетному обліку. Ibuhgalter.net. URL: https://ibuhgalter.net/articles/375 (дата звернення 07.07.2023).

19. Коблянська, І. О., Коблянська, Г. Ю. & Гребенчук, Ж. В. Методика обліку і аудиту розрахунків підприємства з постачальниками і підрядниками. Modern economics. 2017. № 3. С. 78-87. URL: http://nbuv. gov.ua/UJRN/modecon_2017_3_11 (дата зверення 15.06.2023).

20. Кондратюк І.О. Стадніченко О.В. Облік розрахунків бюджетних установ з дебіторами та кредиторами. Ефективна економіка. 2013. № 10 URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2399 (дата звернення 20.07.2023).

21. Лістрова С. Бухоблік у бюджетній установі: застосовуємо субрахунки правильно. Інтерактивна бухгалтерія. 2018. № 142. URl: https://interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/119636 (дата звернення 15.07.2023).

22. Методичні рекомендації щодо здійснення інспектування органами Державної фінансової інспекцій України: наказ Державної фінансової інспекцій України від 14.12.2011р. № 90. Бюджетна бухгалтерія. № 2012. № 5. С. 4–63.

23. Михайлов М.Г. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2011. 384 с.

24. Мулик Я. І. Стан та перспективи розвитку аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками підприємства. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2018. № 2. С. 106-115. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2018_2_11 (дата звернення 26.06.2023).

25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 року № 1541. URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11 (дата звернення: 20.07.2023).

26. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобов'язання»: наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 р. № 1629. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0093-11#Text (дата звернення: 11.07.2023).

27. Облік у бюджетних установах : Навчальний посібник. / за ред. Леня В.С. Чернігів: Десна Поліграф, 2016. 560 с.

28. Омецінська І.Я. Особливості утворення та порядок визнання зобов’язань за видами.

29. Омецінська, І. Я. Зобов'язання перед постачальниками та підрядниками: сутність, умови визнання та облік. Інноваційна економіка. 2012. № 11. С. 264-267.

30. Омецінська, І. Я. Особливості утворення та порядок визнання зобов’язань за видами. Облік і фінанси АПК. 2011. № 3. С. 28-34.

31. Орлов І. В. Бухгалтерський облік і контроль зобов’язань суб’єктів господарювання: теорія і методологія : монографія. Житомир: ЖДТУ, 2010. 400 с.

32. Особливості реєстрації бюджетних зобов’язань в органах казначейства. Сайт «Судова влада України». URL: https://adm.km.court.gov.ua/sud2270/pres-centr/nov/977433/ (дата звернення 15.08.2023).

33. Островерхова Р.Е. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку: організаційний аспект. Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. 2017. Вип. 1. С. 167-175. URL: https://core.ac.uk/download/pdf/268452951.pdf (дата звернення: 22.08.2023).

34. Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14 (дата звернення: 10.07.2023).

35. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 р. № 1203. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text (дата звернення: 15.06.2023).

36. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. № 88. URL: http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0168-95 (дата звернення 15.06.2023).

37. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ: наказ Міністерства фінансів України від 26.06.2013р. № 611. Головбух: бюджет. 2013. № 29. С. 9-28.

38. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.1999 р. № 996–XIV. URL: http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14 (дата звернення: 10.05.2023).

39. Про бюджетну класифікацію: наказ Міністерства Фінансів України від 14.01.2011 № 11. http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article%3Fart_id=356065&cat_id=355990 (дата звернення 14.06.2023).

40. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету : наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012р. № 333. Головбух: бюджет. 2014. № 1. С. 13-29.

41. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: наказ Міністерства Фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text (дата звернення: 25.07.2023).

42. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо переліку підтвердних документів для реєстрації бюджетних зобов’язань, бюджетних

фінансових зобов’язань та проведених платежів : наказ Державної казначейської служби України від 29.04.2013 р. № 68. Головбух: бюджет. 2014. № 1. С. 30-43.

43. Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ: наказ Міністерства фінансів України від 02.04.2014 р. № 372. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0426-14 (дата звернення 18.06.2023).

44. Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов’язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України: наказ Міністерства фінансів України від 02.03.2012 р. № 309 (із змінами і доповненнями від 09.10.2013 р. № 866). URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0419-12 (дата звернення 21.06.2023).

45. Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи: постанова Кабінету Міністрів України від 26.01.2011р. № 59. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF#Text (дата звернення 21.07.2023).

46. Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку бюджетних установ та порядку їх складання: наказ Державного казначейства України від 06.10.2000 № 100. URL: http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1027.636.3&nobreak=1 (дата звернення 17.06.2023).

47. Про публічні закупівлі: закон України від 25.12.2015 р. № 922-VIII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#n823 (дата звернення: 07.08.2023).

48. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах глобалізації та інформатизації суспільства : монографія / О.В. Пальчук, В.М. Савченко, І.В. Рузмайкіна та ін; за ред. Г.М. Давидова. Кропивницький : ПП «Ексклюзив-Систем», 2017. 248 с.

49. Спіцина Н.В., Кравцова С.В. Зобов’язання: суть, класифікація, облік. Держава та регіони. 2020. № 2 (113). С. 228-233. URL6

http://www.econom.stateandregions.zp.ua/journal/2020/2_2020/40.pdf (дата звернення 21.06.2023).

50. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями бюджетних установ: наказ Міністерства фінансів України від 26.06.2013р. № 611. Головбух: бюджет. 2013. № 29. С. 29-38.

51. Труш І.Є. Облік у бюджетних установах: навч. посібник Львів: Ліга-Прес, 2015. 249 с.

52. Шендригоренко М.Т. Облік і внутрішній аудит розрахунків з постачальниками та підрядниками. International multidisciplinary scientific journal «ΛΌΓΟΣ. The art of scientific mind». 2019. № 8. С. 26-30. URL: http://elibrary.donnuet.edu.ua/1866/1/Shendrihorenko%2C%20Rotozeenko_article_01.pdf (дата звернення 24.06.2023).

53. Щодо зміни істотних умов договору про закупівлю: лист-роз'яснення Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 27.10.2016 № 3302-06/34307-06. Сайт Міністерства Економіки України. URL: https://www.me.gov.ua/InfoRez/DocumentsList?lang=uk-UA&id=f2e30594-ba6c-420f-9c24-2a852415a884&tag=InforezKnowledgeDb&pageNumber=3&fCtx=inName&fSort=number&fSdir=asc (дата звернення 05.07.2023).

54. Фатенок-Ткачук А.О., Данилко А.Р. Облікові процедури контролю зобов'язань перед постачальниками та підрядниками. Економічний аналіз: зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол.: О. В. Ярощук (голов. ред.) та ін. Тернопіль: Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2016. Том 26. № 1. С. 179-187. URL: https://www.econa.org.ua/index.php/econa/article/view/1222 (дата звернення 23.06.2023).

ДОДАТКИ

Додаток Б

Договір № 22-4126/23-60-Т
постачання природного газу

м. Київ «25» 10 **2023 року**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг», ЕІС-код 56X930000010610X, юридична особа, що створена та діє відповідно до законодавства України, діє на підставі ліцензії на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу (постанова Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 04.09.2018 №962), надалі – Постачальник, в особі Пагеєва Світлани Володимирівни, який діє на підставі довіреності від 01.11.2022 р. № 39 та Статуту, з однієї сторони, та Дмитрашківський ліцей Дмитрашківської сільської ради,

ЕІС-код 56X500009Y551001, юридична особа, що створена та діє відповідно до законодавства України і є **бюджетною установою/організацією**, надалі Споживач, в особі директора Мовчан Ніни Анатоліївни, який/яка діє на підставі Статуту, з іншої сторони, в подальшому разом іменовані «Сторони», а кожен окремо – «Сторона», «керуючись Законом України «Про ринок природного газу», Постановою Кабінету Міністрів України від 19.07.2022 № 812 «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу щодо особливостей постачання природного газу виробникам теплової енергії та бюджетним установам» (із змінами і доповненнями), Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі - НКРЕКП) від 30.09.2015 № 2496 «Про затвердження Правил постачання природного газу» (надалі – Правила постачання природного газу), Постановою НКРЕКП від 30.09.2015 № 2493 «Про затвердження Кодексу газотранспортної системи» (надалі – Кодекс ГТС), Постановою НКРЕКП від 30.09.2015 № 2494 «Про затвердження Кодексу газорозподільних систем» (далі – Кодекс ГРМ), Постановою НКРЕКП від 24.12.2019 № 3013 «Про встановлення тарифів для ТОВ «ОПЕРАТОР ГТС УКРАЇНИ» на послуги транспортування природного газу для точок входу і точок виходу на регуляторний період 2020 – 2024 роки» та іншими нормативно-правовими актами України, що регулюють відносини у сфері постачання природного газу, уклали цей Договір постачання природного газу (надалі – Договір) про наступне:

1. Предмет договору

1.1. Постачальник зобов'язується поставити Споживачеві природний газ (далі – газ) за ДК 021:2015 код 09120000-6 «Газове паливо» (природний газ), а Споживач зобов'язується прийняти його та оплатити на умовах цього Договору.

1.2. Природний газ, що постачається за цим Договором, використовується Споживачем для своїх власних потреб.

1.3. За цим Договором може бути поставлений природний газ (за кодом згідно з УКТЗЕД 2711 21 00 00) власного видобутку (природний газ, видобутий на території України) та/або імпортований природний газ, ввезений на митну територію України.

1.3. За цим Договором може бути поставлений природний газ (за кодом згідно з УКТЗЕД 2711 21 00 00) власного видобутку (природний газ, видобутий на території України) та/або імпортований природний газ, ввезений на митну територію України.

1.4. Споживач підтверджує та гарантує, що на момент підписання цього Договору у Споживача є в наявності укладений договір на розподіл природного газу між Споживачем та Оператором газорозподільчої мережі (надалі – Оператор ГРМ) та присвоєний Оператором ГРМ персональний EIC-код та/або укладений договір транспортування природного газу між Споживачем та Оператором газотранспортної системи (надалі – Оператор ГТС) та присвоєний Оператором ГТС персональний EIC-код (якщо об'єкти Споживача безпосередньо приєднані до газотранспортної мережі).

Відповідальність за достовірність інформації, зазначеної в цьому пункті, несе Споживач.

1.5. У разі якщо об'єкти Споживача підключені до газорозподільних мереж, розподіл природного газу, який постачається за цим Договором, здійснює(ють) оператор(и) газорозподільних мереж, а саме: Пр-во "Умаштаз"

з яким (якими) Споживач уклав відповідний договір (договори).

2. Кількість та фізико-хімічні показники природного газу

2.1. Постачальник передає Споживачу на умовах цього Договору замовлений Споживачем обсяг (об'єм) природного газу у період з вересня 2023 року по 31 грудня 2023 року (включно), в кількості 11,387 тис.куб.метрів (одинадцять тисяч триста вісімдесят сім куб.метрів), в тому числі по місяцях (далі також – розрахункові періоди) (тис.куб.м.):

Розрахунковий період	Замовлений обсяг, тис.куб м
Вересень 2023	—
Жовтень 2023	—
Листопад 2023	5,693
Грудень 2023	5,694
ВСЬОГО	11,387

2.1.1. Загальний обсяг природного газу, замовлений Споживачем за цим Договором, складається з сум загальних обсягів природного газу, замовлених Споживачем на всі розрахункові періоди протягом строку дії Договору.

2.2. Споживач підтверджує, що замовлені ним обсяги природного газу, які визначені в п.2.1 цього Договору повністю покривають потреби Споживача у відповідному розрахунковому періоді для потреб, визначених пунктом 1.2 цього Договору.

Відповідальність за правильність визначення замовлених обсягів газу покладається виключно на Споживача.

2.3. Підписанням цього Договору Споживач дає згоду Постачальнику на включення його до Реєстру споживачів Постачальника (надалі – Реєстр або Реєстр споживачів), розміщеного на інформаційній платформі Оператора ГТС відповідно до вимог Кодексу ГТС.

2.4. Перегляд та коригування замовлених Споживачем обсягів природного газу за цим Договором може відбуватися шляхом підписання Сторонами додаткової угоди,

разі перевищення замовлених обсягів або своєчасно (до кінця відповідного розрахункового періоду) надавати Постачальнику для оформлення відповідну додаткову угоду на коригування замовлених обсягів за цим Договором.

В будь-якому випадку, обсяг, визначений в акті приймання-передачі природного газу, оформленного відповідно до пункту 3.5.цього Договору, вважається фактично використаним за цим Договором обсягом природного газу.

2.5. Режим використання природного газу протягом розрахункового періоду (в т.ч. добове використання) Споживач визначає самостійно в залежності від своїх власних потреб.

2.6. За розрахункову одиницю газу приймається один метр кубічний (м3), приведений до стандартних умов: температура (t) 293,18 К (20°С), тиск газу (Р) 101,325 кПа (760 мм рт. ст.).

2.7. Фізико-хімічні показники природного газу, який передається Постачальником Споживачеві у пунктах приймання-передачі, зазначених у пункті 3.1 цього Договору, повинні відповідати вимогам, визначеним розділом III Кодексу ГТС та Кодексом ГРМ.

3. Порядок та умови передачі природного газу

3.1. Постачальник передає Споживачу у загальному потоці природний газ у внутрішній точці виходу з газотранспортної системи.

Право власності на природний газ переходить від Постачальника до Споживача після підписання актів приймання-передачі. Після переходу права власності на природний газ Споживач несе всі ризики і бере на себе відповідальність, пов'язану з правом власності на природний газ.

3.2. Постачання газу за цим Договором здійснюється Постачальником виключно за умови включення Споживача до Реєстру споживачів Постачальника, розміщеного на інформаційній платформі Оператора ГТС.

3.3. Постачання (включення Споживача до Реєстру споживачів Постачальника) та використання (відбір) природного газу за цим Договором здійснюється за умови дотримання Споживачем вимог пункту 5.1 цього Договору щодо остаточного розрахунку за фактично переданий природний газ.

3.4. Постачальник із застосуванням ресурсів Інформаційної платформи Оператора ГТС та Споживач здійснюють щоденний моніторинг фактично відібраного Споживачем обсягу природного газу.

На запит Постачальника Споживач надає інформацію щодо планового використання газу за розрахунковий період (місяць) в розрізі добових обсягів та до 13:00 поточної доби – оперативну інформацію щодо фактичних обсягів використання газу за минулу добу, планових обсягів використання газу на наступну добу та до 24:00 поточної доби - оперативну інформацію щодо використання газу за поточну добу.

3.5. Приймання-передача газу, переданого Постачальником Споживачеві у відповідному розрахунковому періоді, оформлюється актом приймання-передачі газу.

3.5.1. Споживач зобов'язується надати Постачальнику не пізніше 5-го (п'ятого) числа місяця, наступного за розрахунковим періодом, завірену належним чином копію відповідного акту надання послуг з розподілу/транспортування газу за такий період, що складений між Оператором(ами) ГРМ та/або Оператором ГТС та Споживачем, на підставі даних комерційного вузла обліку Споживача, відповідно до вимог Кодексу ГТС/Кодексу ГРМ.

3.5.2. На підставі отриманих від Споживача даних та даних щодо остаточної алокації відборів Споживача на Інформаційній платформі Оператора ГТС Постачальник готує та надає Споживачу два примірники акту приймання-передачі за відповідний розрахунковий період (далі також – акт), підписані уповноваженим представником Постачальника.

3.5.3. Споживач протягом 2-х (двох) робочих днів з дати одержання акту зобов'язується повернути Постачальнику один примірник оригіналу акту, підписаний уповноваженим представником Споживача, або надати в письмовій формі мотивовану відмову від його підписання.

3.5.4. У випадку неповернення Споживачем підписаного оригіналу акту до 15-го (п'ятнадцятого) числа місяця, наступного за розрахунковим періодом, а також у випадку розбіжностей між даними, отриманими від Споживача відповідно до підпункту 3.5.1 цього пункту, та даних щодо остаточної алокації відборів Споживача на Інформаційній платформі Оператора ГТС, обсяг (об'єм) спожитого газу вважається встановленим (узгодженим) відповідно до даних Інформаційної платформи Оператора ГТС та переданим у власність Споживачу, а вартість поставленого протягом відповідного розрахункового періоду газу розраховується з урахуванням цін, визначених в розділі 4 цього Договору.

3.6. Звірка фактично використаного обсягу газу за цим Договором на певну дату чи протягом відповідного розрахункового періоду ведеться Сторонами на підставі даних комерційних вузлів обліку газу та інформації про фактично поставлений Споживачу обсяг газу згідно з даними Інформаційної платформи Оператора ГТС.

4. Ціна та вартість природного газу

4.1 Ціна та порядок зміни ціни на природний газ, який постачається за цим Договором, встановлюється наступним чином:

Ціна природного газу за 1000 куб. м газу без ПДВ - **13 658,33 грн.**,

крім того податок на додану вартість за ставкою 20%,

ціна природного газу за 1000 куб. м з ПДВ – **16 390,00 грн**;

крім того тариф на послуги транспортування природного газу для внутрішньої точки виходу з газотранспортної системи – 124,16 грн. без ПДВ, коефіцієнт, який застосовується при замовленні потужності на добу наперед у відповідному періоді на рівні 1,10 умовних одиниць, всього з коефіцієнтом – 136,576 грн., крім того ПДВ 20% - 27,315 грн., всього з ПДВ – 163,89 грн. за 1000 куб. м.

Всього ціна газу за 1000 куб. м з ПДВ, з урахуванням тарифу на послуги транспортування та коефіцієнту, який застосовується при замовленні потужності на добу наперед, становить **16 553,89 грн**.

4.2. У разі зміни тарифу на послуги транспортування природного газу для внутрішньої точки виходу з газотранспортної системи та/або коефіцієнту, який застосовується при замовленні потужності на добу наперед у відповідному періоді, вони є обов'язковими для Сторін за цим Договором з дати набрання чинності відповідних змін.

4.3. Загальна вартість цього Договору на дату укладання становить 157 082, 63 грн, крім того ПДВ 31416, 52 грн, разом з ПДВ - 188 499, 15 (Сто вісімдесят вісім тисяч чотириста дев'яносто дев'ять гривень 15 копійок) грн.

5. Порядок та умови проведення розрахунків

5.1. Оплата за природний газ за відповідний розрахунковий період (місяць) здійснюється Споживачем виключно грошовими коштами в наступному порядку:

- 70% вартості фактично переданого відповідно до акту приймання-передачі природного газу - до останнього числа місяця, наступного за місяцем, в якому було здійснено постачання газу.

Остаточний розрахунок за фактично переданий відповідно до акту приймання-передачі природний газ здійснюється Споживачем до 15 числа (включно) місяця, наступного за місяцем, в якому Споживач повинен був сплатити 70 % грошових коштів за відповідний розрахунковий період. У разі відсутності акту приймання-передачі, фактична вартість використаного Споживачем газу розраховується відповідно до умов підпункту 3.5.4 пункту 3.5 цього Договору.

Споживач має право здійснити оплату та/або передоплату за природний газ протягом періоду поставки або до початку розрахункового періоду.

5.2. Сторони погоджуються, що під час перерахування коштів у призначенні платежу посилання на номер Договору є обов'язковим. Зміна Споживачем призначення платежу здійснюється виключно листом, який надається Постачальнику, але в будь-якому випадку не пізніше 10 календарних діб з дня надходження відповідних коштів на рахунок Постачальника.

5.3. Оплата за природний газ здійснюється Споживачем шляхом перерахування коштів на поточний рахунок Постачальника, зазначений в розділі 14 цього Договору.

Споживач зобов'язаний своєчасно та в повному обсязі розраховуватися за поставлений природний газ відповідно до пункту 5.1 цього Договору.

Кошти, які надійшли від Споживача, зараховуються як передоплата за умови оплати Споживачем 100% вартості природного газу, замовленого на попередній розрахунковий період, та 100% оплати вартості фактично переданого природного газу у попередні розрахункові період.

5.4. У разі наявності заборгованості за минулі періоди та/або заборгованості із сплати пені, штрафів, інфляційних нарахувань, відсотків річних та судового збору Сторони погоджуються, що грошова сума, яка надійшла від Споживача, погашає вимоги Постачальника у такій черговості незалежно від призначення платежу, визначеного Споживачем:

1) у першу чергу відшкодовуються витрати Постачальника, пов'язані з одержанням виконання;

2) у другу - сплачуються інфляційні нарахування, відсотки річних, пені, штрафи;

3) у третю чергу - погашається основна сума заборгованості за використаний природний газ та компенсація вартості робіт, пов'язаних з припиненням (обмеженням) газопостачання Споживачу.

5.5. Звірка розрахунків та/або фактичного обсягу використання природного газу здійснюється Сторонами протягом десяти днів з моменту письмової вимоги однієї із сторін, підписаної уповноваженою особою на підставі відомостей про фактичну оплату вартості використаного природного газу Споживачем та актів його приймання-передачі.

6. Права та обов'язки сторін

6.1. Споживач має право:

1) використовувати (відбирати) природний газ відповідно до умов цього Договору;

2) розірвати цей Договір або припинити його в частині поставки природного газу, в тому числі у разі вибору іншого постачальника, але не раніше ніж в останній день розрахункового періоду, попередивши Постачальника не менш ніж за 20 діб до розірвання/припинення договору. При цьому Споживач зобов'язаний виконати свої обов'язки за цим Договором у частині оформлення використаних обсягів природного газу та їх оплати відповідно до умов Договору;

3) достроково розірвати Договір, якщо Постачальник повідомив Споживача про намір щодо внесення змін до Договору в частині умов постачання і водночас нові умови постачання виявилися для Споживача неприйнятними. При цьому Споживач зобов'язаний попередити Постачальника не менш ніж за 20 діб до розірвання Договору, а також виконати свої обов'язки за цим Договором у частині оформлення використаних обсягів природного газу та їх оплати відповідно до умов Договору;

4) безоплатно отримувати інформацію, визначену Законом України «Про особливості доступу до інформації у сферах постачання електричної енергії, природного газу, теплопостачання, централізованого постачання гарячої води, централізованого питного водопостачання та водовідведення».

6.2. Споживач зобов'язаний:

1) мати діючий (діючі) договір/договори на розподіл природного газу з оператором(ами) газорозподільних мереж на обсяги газу, що постачаються за цим Договором (для Споживачів, об'єкти яких приєднані до газорозподільних мереж) та підтримувати чинність зазначених договорів протягом дії даного Договору;

2) самостійно контролювати власне використання природного газу за цим Договором і своєчасно коригувати замовлені обсяги шляхом підписання додаткової угоди;

3) самостійно припиняти (обмежувати) використання природного газу в разі:

- порушення строків оплати за договором про постачання природного газу;
- перевищення обсягів використання газу, зазначених в пункті 2.1 цього Договору, без їх коригування додатковою угодою;
- невключення/виключення Споживача до/з Реєстру споживачів Постачальника в інформаційній платформі Оператора ГТС;
- інших випадках, передбачених цим Договором та законодавством;

4) прийняти газ на умовах цього Договору, своєчасно оплачувати вартість поставленого природного газу в розмірі та порядку, що передбачені цим Договором;

5) компенсувати Постачальнику вартість послуг на відключення газопостачання Споживачу;

6.3. Постачальник має право:

1) ініціювати заходи з припинення (обмеження) постачання природного газу Споживачеві в разі:

- невиконання Споживачем пунктів 5.1 та 8.4. цього Договору;
- відмови Споживача від підписання акту приймання-передачі без відповідного письмового обгрунтування.

Газопостачання Споживачу може бути припинено в інших випадках, передбачених чинним законодавством України;

2) в односторонньому порядку розірвати цей Договір у разі невиконання Споживачем умов цього Договору в частині оплати використаних за Договором обсягів газу (пункт 5.1) та/або їх документального оформлення, в тому числі неповернення належним чином оформлених актів приймання-передачі природного газу. В такому випадку Постачальник надсилає рекомендованим листом відповідне письмове

повідомлення Споживачу про розірвання цього Договору, при цьому Договір буде вважатися розірваним з дати, визначеної Постачальником у такому повідомленні;

3) інші права, що визначаються Законом України "Про ринок природного газу", Цивільним і Господарським кодексами України, Правилами постачання природного газу, іншими нормативно-правовими актами України, цим Договором;

4) отримати оплату за переданий за цим Договором природний газ в розмірі та в строки, визначені цим Договором.

6.4. Постачальник зобов'язаний:

1) виконувати умови цього Договору;

2) забезпечувати відповідно до вимог Кодексу ГТС своєчасну реєстрацію Споживача у Реєстрі при дотриманні Споживачем умов цього Договору;

3) повідомити Споживача про намір внесення змін до Договору постачання природного газу не пізніше ніж за 30 днів до набрання чинності таких змін (окрім змін, обумовлених зміною норм чинного законодавства України). Така інформація може бути надана Споживачу в будь-який спосіб: розміщення на веб-сайті Постачальника, відправлення електронного повідомлення на електронну пошту Споживача, письмове повідомлення тощо;

4) забезпечити Споживача прозорими та простими способами досудового вирішення спорів, розглянути скарги Споживача і протягом одного місяця повідомити про результати їх розгляду;

5) виконувати інші обов'язки, передбачені Правилами постачання природного газу та чинним законодавством України.

7. Відповідальність сторін

7.1. За невиконання або неналежне виконання договірних зобов'язань за цим Договором Сторони несуть відповідальність у випадках, передбачених законодавством і цим Договором.

7.2. У разі прострочення Споживачем строків остаточного розрахунку згідно пункту 5.1 та/або строків оплати за пунктом 8.4 цього Договору, Споживач зобов'язується сплатити Постачальнику 3% річних, інфляційні збитки та пеню в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, що діяла у період, за який нараховується пеня, розраховані від суми простроченого платежу за кожний день прострочення.

7.3. Постачальник не відповідає за підтримання належного тиску на газорозподільних станціях.

7.4. Постачальник не несе відповідальності за недопоставку природного газу за цим Договором у разі припинення/обмеження газопостачання відповідно до чинного законодавства України та умов цього Договору.

7.5. Споживач зобов'язаний компенсувати Постачальнику будь-які штрафні санкції, які виникли у Постачальника у разі несвоєчасного повідомлення Постачальника Споживачем про випадки, визначені в п.п. 13.5 та 13.6 цього Договору.

7.6. Збитки, завдані однією із Сторін внаслідок невиконання (неналежного виконання) іншою Стороною своїх зобов'язань, відшкодовуються винною у невиконанні (неналежному виконанні) Стороною в порядку та розмірі, визначених цим Договором та чинним законодавством України.

8. Порядок припинення(обмеження) та відновлення газопостачання

8.1. Якщо Споживач порушив умови пункту 5.1 цього Договору щодо остаточного розрахунку за фактично переданий природний газ, Постачальник має право припинити постачання газу шляхом виключення Споживача з Реєстру без погодження із Споживачем. Припинення (обмеження) постачання природного газу Споживачеві здійснюється Постачальником з 1 числа місяця, наступного за місяцем, в якому Споживач мав здійснити остаточний розрахунок за розрахунковий період.

При цьому Постачальник направляє Споживачу Повідомлення (з позначкою про вручення) про необхідність самостійно обмежити чи припинити газоспоживання з дати, зазначеної в Повідомленні. Копія цього Повідомлення надається Споживачу на електронну адресу, зазначену в розділі 14 цього Договору, а також оператору ГРМ, зазначеному в п.1.5 цього Договору.

Газопостачання припиняється Постачальником з дати, зазначеної в Повідомленні.

Споживач не має права вимагати від Постачальника відшкодування збитків за невключення його до Реєстру внаслідок невиконання Споживачем умов цього Договору.

Постачальник не припиняє постачання Споживачу у випадках:

- прийняття рішення учасника Постачальника щодо продовження постачання природного газу Споживачу;
- у разі прийняття рішення спеціально створеним органом Постачальника (або його учасника) щодо продовження постачання природного газу Споживачу.

8.2. Відповідальність за будь-які наслідки, що виникають в результаті порушення Споживачем умов пункту 5.1 цього Договору, покладаються виключно на Споживача.

8.3. Фізичне припинення постачання природного газу за цим Договором здійснює(ють) Оператор(и) ГРМ та Оператор ГТС. За необхідності здійснення заходів з обмеження чи припинення газопостачання Споживачу Оператором ГРМ/ГТС Постачальник надсилає Оператору ГРМ/ГТС відповідне письмове повідомлення (з позначкою про вручення) про необхідність здійснення ним заходів з припинення/обмеження розподілу/транспортування природного газу Споживачу, копію якого надсилає Споживачу (з позначкою про вручення).

8.4. Компенсація Постачальнику вартості послуг з припинення (обмеження) газопостачання здійснюється Споживачем в такому порядку:

- Споживач компенсує Постачальнику вартість наданих Оператором ГРМ/ГТС послуг з припинення (обмеження) газопостачання на об'єкти Споживача на підставі отриманого від Постачальника рахунка-фактури;
- компенсація вартості послуг з припинення (обмеження) газопостачання здійснюється Споживачем до 22 – го числа (включно) місяця, наступного за місяцем, в якому Постачальником було надано Повідомлення про припинення (обмеження) газопостачання, на розрахунковий рахунок Постачальника, який зазначається в надісланому Споживачеві рахунку-фактурі із призначенням платежу;
- якщо протягом зазначеного періоду Споживач не компенсував (не повністю компенсував) Постачальнику вартість послуг з припинення (обмеження) газопостачання, Споживач несе відповідальність на загальних умовах, визначених цим Договором та чинним законодавством України.

9. Порядок зміни постачальника

9.1. Споживач має право на вільний вибір постачальника шляхом укладення з ним договору постачання природного газу відповідно до умов та положень, передбачених Правилами постачання природного газу.

9.2. Якщо Споживач має намір укласти договір з іншим постачальником, Споживач повинен виконати свої зобов'язання по розрахунках за природний газ перед Постачальником.

9.3. Угода про розірвання договору надається Споживачем Постачальнику в строк не пізніше ніж за 20 діб до припинення газопостачання.

10. Форс-мажор

10.1. Сторони звільняються від відповідальності за часткове або повне невиконання обов'язків згідно з цим Договором внаслідок настання форс-мажорних обставин, що виникли після укладення Договору, і Сторони не могли передбачити їх.

10.2. Строк виконання зобов'язань відкладається на строк дії форс-мажорних обставин.

10.3. Сторони зобов'язані негайно повідомити про виникнення форс-мажорних обставин та протягом 14 днів з дати їх виникнення подати підтвердні документи відповідно до законодавства.

10.4. Настання форс-мажорних обставин підтверджується в порядку, встановленому чинним законодавством України.

10.5. Виникнення форс-мажорних обставин не є підставою для відмови Споживача від сплати Постачальнику вартості природного газу, поставленого до їх настання.

10.6. Якщо форс-мажорні обставини продовжуються понад один місяць, Сторони вирішують питання про доцільність продовження дії цього Договору. У випадку прийняття рішення про припинення його дії, Сторони укладають відповідну додаткову угоду.

11. Порядок розв'язання спорів (розбіжностей)

11.1. У разі виникнення спорів (розбіжностей) Сторони зобов'язуються розв'язувати їх шляхом проведення переговорів та консультацій. Будь-яка із Сторін має право ініціювати їх проведення.

11.2. У разі недосягнення Сторонами згоди спори (розбіжності) розв'язуються у судовому порядку.

11.3. Строк, у межах якого Сторони можуть звернутися до суду з вимогою про захист своїх прав за цим Договором (строк позовної давності), у тому числі щодо стягнення основної заборгованості, пені, штрафів, інфляційних нарахувань, відсотків річних, збитків становить п'ять років.

12. Санкційне та антикорупційне застереження

12.1. Постачальник має право в односторонньому порядку відмовитися від виконання своїх зобов'язань за Договором та/або розірвати Договір у разі, якщо:

12.1.1. Споживача, та/або учасника Споживача, та/або кінцевого бенефіціарного власника Споживача внесено до списку санкцій OFAC Сполучених Штатів Америки

(перелік осіб, до яких застосовано санкції, що визначається The Office of Foreign Assets Control of the US Department of the Treasury);

12.1.2. до Споживача, та/або учасника Споживача, та/або кінцевого бенефіціарного власника Споживача, та/або товарів чи послуг Споживача застосовано обмеження (санкції) інших, ніж OFAC, державних органів США, режим дотримання яких може бути порушено виконанням Договору;

12.1.3. Споживача, та/або учасника Споживача, та/або кінцевого бенефіціарного власника Споживача внесено до списку санкцій Європейського Союзу (Consolidated list of persons, groups and entities subject to EU financial sanctions);

12.1.4. Споживача, та/або учасника Споживача, та/або кінцевого бенефіціарного власника Споживача внесено до списку санкцій Her Majesty's Treasury Великої Британії (список осіб, включених до Consolidated list of financial sanctions targets in the UK та до List of persons subject to restrictive measures in view of Russia's actions destabilising the situation in Ukraine, що ведеться the UK Office of Financial Sanctions Implementation (OFSI) of the Her Majesty's Treasury);

12.1.5. Споживача, та/або учасника Споживача, та/або кінцевого бенефіціарного власника Споживача внесено до списку санкцій Ради Безпеки ООН (зведений список санкцій Ради Безпеки Організації Об'єднаних Націй (Consolidated United Nations Security Council Sanctions List), до якого включено фізичних та юридичних осіб, щодо яких застосовано санкційні заходи Ради Безпеки ООН).

12.2. Постачальник має право в односторонньому порядку відмовитися від виконання своїх зобов'язань за Договором та/або розірвати Договір у разі, якщо:

12.2.1. Споживача, та/або учасника Споживача, та/або кінцевого бенефіціарного власника Споживача внесено до списку санкцій Ради національної безпеки і оборони України (перелік осіб, до яких рішеннями Ради національної безпеки і оборони України, введеними в дію указами Президента України, застосовано персональні спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України "Про санкції"), якщо виконання Договору суперечитиме дотриманню санкцій Ради національної безпеки і оборони України;

12.2.2. щодо товарів та/або послуг за Договором та/або щодо виконання інших умов Договору рішеннями Ради національної безпеки і оборони України, введеними в дію указами Президента України, застосовано персональні спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України "Про санкції"), якщо виконання Договору суперечитиме дотриманню санкцій Ради національної безпеки і оборони України.

12.3. Під час виконання своїх зобов'язань за цим Договором Сторони, їхні афілійовані особи, працівники або уповноважені представники не виплачують, не пропонують виплатити і не дозволяють виплату будь-яких грошових коштів або цінностей, прямо або опосередковано, будь-яким особам для впливу на дії чи рішення цих осіб з метою отримання яких-небудь неправомірних переваг чи досягнення інших неправомірних цілей.

12.4. Під час виконання своїх зобов'язань за цим Договором Сторони, їхні афілійовані особи, працівники або уповноважені представники не вчиняють дії, що можуть кваліфікуватися як надання/отримання грошових коштів або іншого майна, переваг, пільг, послуг, нематеріальних активів, будь-яких інших переваг нематеріального чи негрошового характеру, які обіцяють, пропонують, надають або одержують без законних на те підстав, а також дії, що порушують вимоги чинного законодавства та міжнародних актів про протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

12.5. Кожна із Сторін цього Договору відмовляється від стимулювання будь-яким чином представників іншої Сторони, у тому числі шляхом надання грошових сум, подарунків, безоплатного виконання робіт чи надання послуг тощо, не перерахованими у цьому пункті способами, що ставлять представника в певну залежність і спрямовані на забезпечення виконання цим представником будь-яких дій на користь стимулюючої його Сторони.

13. Строк дії Договору та інші умови.

13.1. Даний Договір набирає чинності з дати підписання і діє в частині поставки газу до «31» грудня 2023 року (включно), а в частині розрахунків – до повного їх виконання. Продовження або припинення Договору можливе за взаємною згодою Сторін шляхом підписання додаткової угоди до Договору.

Цей Договір може бути підписаний шляхом накладання кваліфікованого електронного підпису (КЕП)/удосконаленого електронного підпису (УЕП), відбитків підписів електронної печатки (за наявності) з використанням сервісів для обміну електронними документами.

Сторони, підписуючи Договір, підтверджують, що визнають форми електронних документів, що будуть укладатись Сторонами під час дії цього Договору, з дотриманням вимог щодо реєстрації кваліфікованого/удосконаленого електронного підпису (далі – КЕП/УЕП) та печатки (за наявності) засобами телекомунікаційного зв'язку, підписані з використанням спеціалізованих програмних рішень, зокрема, але не виключно, системи обміну електронним документами «M.E.Doc», «ВЧАСНО».

Перелік документів, які Сторони можуть укладати в електронній формі в тому числі, але не виключно:

а) цей Договір, додаткові угоди, що укладаються в період дії Договору і передбачають внесення будь-яких змін до його умов, додатки до Договору/додаткових угод;

б) акти приймання-передачі природного газу;

в) рахунки-фактури (рахунки) на оплату;

г) листи, повідомлення, заяви та інші документи, які мають або можуть подаватися Сторонами з метою виконання цього Договору.

13.2. Цей Договір складений у двох примірниках - по одному для кожної із сторін, які мають однакову юридичну силу.

Визнання окремих положень цього Договору недійсними, не тягне за собою визнання Договору недійсним в цілому.

13.3. Сторони погодили такий порядок внесення змін до цього Договору: усі зміни і доповнення до цього Договору оформлюються письмово у формі додаткової угоди про внесення змін до цього Договору та підписуються уповноваженими представниками Сторін, крім випадків, зазначених у пунктах 13.4 та 13.5 цього Договору.

13.4. Сторони зобов'язуються повідомляти одна одну рекомендованим листом з повідомленням про зміни власних платіжних реквізитів, ЕІС-коду, адреси, номерів телефонів, факсів у п'ятиденний строк з дня виникнення відповідних змін.

13.5. Постачальник має статус платника податку на прибуток на загальних підставах, передбачених Податковим кодексом України, а також є платником податку на додану вартість.

Споживач Не є платником податку на додану вартість та Не має статус
(є/ не є, потрібне зазначити) *(має/ не має, потрібне зазначити)*

платника податку на прибуток на загальних умовах, передбачених Податковим кодексом України.

У разі будь-яких змін у статусі платника податків Сторони зобов'язані повідомити одна одну про такі зміни протягом трьох робочих днів з дати таких змін рекомендованим листом з повідомленням.

13.6. Цей Договір разом з усіма додатками і доповненнями, складений за повного розуміння Сторонами предмета та умов Договору.

Споживач розуміє та погоджується з тим, що отримав повну, достовірну та достатню інформацію, необхідну для підписання Договору.

13.7. Підписанням цього Договору Споживач підтверджує, що йому завчасно Постачальником була надана повна інформація і роз'яснення щодо умов цього Договору.

14. Адреси та реквізити сторін

ПОСТАЧАЛЬНИК	СПОЖИВАЧ
Товариство з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг»	Дмитрушківський ліцей Дмитрушківської сільської ради
(код ЕІС - 56X930000010610X)	56ZS39U0095513U0 (код ЕІС - 56ZS39U00955I2XL)
Поштова адреса: 04116, м. Київ, вул. Шолуденка, 1	Поштова адреса: 20332, Черкаська обл., Уманський р-н, с. Дмитрушки, вул. Центральна, 15
Рахунок №: UA793204780000026002924444775 в АБ «Укргазбанк» UA983004650000000260073002043 в АТ «Ощадбанк»	Рахунок №: IBAN UA408201720344230001000186057 в Уманське УКСУ Черкаської обл. IBAN _____ в _____
Код ЄДРПОУ: 42399676	Код ЄДРПОУ: 24352198
ІПН: 423996726590	ІПН: _____
Телефон: (063) 332 95 26	Телефон: (097) 233-59-98
E-mail: kirov-bo@naftogaztrading.com.ua	E-mail: dm.licey@ukr.net

Нина МОВЧАН

Додаткова угода № 1

до Договору № 22-4126/23 –БО–Т від 25.10 2023 року

постачання природного газу

м. Київ «25» 10 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг», EIC-код 56X930000010610X, юридична особа, що створена та діє відповідно до законодавства України, діє на підставі ліцензії на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу (постанова Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 04.09.2018 №962), надалі – Постачальник, в особі Ткаченко Світлани Володимирівни, що діє на підставі довіреності від 01.11.2022 № 39 з одної сторони, та

Дмитрушківський ліцей Дмитрушківської сільської ради Уманського району Черкаської області

EIC-код 56XS0000O9S5I001, юридична особа, що створена та діє відповідно до законодавства України і є бюджетною установою/організацією, надалі – Споживач, в особі директора Мовчан Ніни Іванівни

що діє на підставі Статуту і Додаткової угоди ,

з другої сторони, разом в подальшому названі – Сторони, уклали цю Додаткову угоду до Договору від 25.10.2023 року № 22-4126/23 –БО–Т, далі – Договір, про наступне:

1. Доповнити розділ 1 Договору пунктом 1.6 в наступній редакції:

«1.6. У зв'язку з реєстрацією Споживача на інформаційній платформі Оператора ГТС в розрізі окремих вузлів обліку (об'єктів споживання), постачання природного газу відповідно до умов цього Договору здійснюється по наступних об'єктах споживання:

№ з/п	Оператор ГРМ	EIC код Споживача	EIC код точки обліку
1	Гереженівська філія Дмитрушківського ліцею	56XS0000O9S5I001	56ZS39U0O9S5I3UO
2	Пугачівська філія Дмитрушківського ліцею	56XS0000O9S5I001	56ZS39U0O9S5I2XL

2. Решта умов Договору залишаються незмінними і обов'язковими для виконання Сторонами.

3. Ця Додаткова угода складена у двох примірниках, по одному для кожної із Сторін, які мають однакову юридичну силу, набуває чинності з дати її укладання і діє протягом строку дії Договору.

Від Постачальника

Ткаченко С.В.

Від Споживача

Мовчан Н.І.

Додаток В

Одержано Державною казначейською службою України
(органом Державної казначейської служби України)
27.01.2023 15:20:47
Система дистанційного обслуговування
Клієнт Казначейства - Казначейство"

Реєстр бюджетних зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів

27.01.2023 15:20:47 **від** *27.01.2023* **№** *6*

Дані розпорядника (одержувача) бюджетних коштів

Код за ЄДРПОУ клієнта (розпорядника (одержувача) бюджетних коштів)																		2	4	3	5	2	1	9	8
Клієнт (найменування розпорядника (одержувача) бюджетних коштів)																		*Дмитрушківський ліцей*							
ОДКСУ	Код	2	3	1	5											Назва		*Уманське УДКСУ*							
Бюджет	Код	2	3	5	3	5	0	0	0	0	0					Назва		*Бюджет Дмитрушківської сільської територіальної громади*							
КВК	Код			6												Назва		*Орган з питань освіти і науки*							
Код розпорядника (одержувача) бюджетних коштів відповідно до Єдиного реєстру																						1	8	6	0	5	7
Рівень розпорядника (одержувача) бюджетних коштів																											3
КПКВК (ТПКВКМБ)	Код		6	1	1	0	2	1								Назва		*Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету*							
Фонд	Код	1														Назва		*Загальний фонд*							

Дані бюджетних зобов'язань

№ з/п	КЕКВ/ ККК	Дані бюджетного зобов'язання						Примітка	*Реєстрація в органах Казначейства*
		дата документа	номер документа	строк дії договору	сума (грн.)	попередня оплата (грн.)	інформація про закупівлі	інші суттєві умови	
3	*2210*	*26.01.2023*	*040421-26/01/23-ШК640*	*31.12.2023*	*230 997,00*	*0,00*	*UA-2023-01-27-000908-a*	*27.01.2023*	*Зареєстровано та взято на облік 328532380 Васильченко Алла Дмитрівна 30.01.2023 10:28:16*

Підписано:
Ввів документ - Печатка Дл () 27.01.2023 15:12:07
Бухгалтер - Зотова ГА (02030DC50B) 27.01.2023 15:16:41
Керівник - Мовчан НІ (02030AA97C) 27.01.2023 15:18:24
Печатка - Печатка Дл (02030AA980) 27.01.2023 15:20:01

Додаток Д

Постачальник: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕСТ КАРД"**
Р/р: UA893808281000000260011001602, у Банку АТ "БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ",
МФО 380281 Місцезнаходження: 43023, Україна, Волинська обл., Луцький р-н, м.Луцьк, вул., Єршова, буд. № 1,
код за ЄДРПОУ 43603582, ІПН 436035903183, № свід. 100000017830Э5,
С платником податку на прибуток на загальних підставах

Покупець: **ДМИТРУШКІВСЬКИЙ ЛІЦЕЙ ДМИТРУШКІВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ УМАНСЬКОГО РАЙОНУ ЧЕРКАСЬКОЇ ОБЛАСТІ**
Тел.: (063) 760-06-66

Договір: №040421-25/01/23 ШК640(кондер)

Видаткова накладна № 714 від 26 січня 2023 р.

№ п/п	Товар, код УКТ ЗЕД	Од.	Кількість	Ціна без ПДВ	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Бензин автомобільний А-95-Євро5-Е0	л	300,000	46,71960	49,99	14 997,00
	UA 1O078 0283-21 (код УКТ ЗЕД 2710124512)	л	225,420			
2	Паливо дизельне ДП-Л-Євро5-В0	л	300,000	50,66730	54,00	16 200,00
	UA 1O078 0284-21 (код УКТ ЗЕД 2710194300)	л	254,580			
					Разом без ПДВ:	29 156,97
					ПДВ:	2 040,93
					Всього з ПДВ:	31 197,00

Всього найменувань: 2, на суму 31 197,00 грн.
Тридцять одна тисяча сто дев'яносто сім гривень 00 копійок
В т.ч. ПДВ: Дві тисячі сорок гривень 93 копійки

ТМЦ / Номінал / Кількість	Номер штрих-карти
Дизельне паливо 35шт. по 10 л.	
	0005810804177589 0005110334715870 0005110706239169 0005110236047992
	0005810420895534 0005110936066436 0005110940832218 0005110538921615
	0005110706403196 0005110307902258 0005110350667543 0005110436449439
	0005110804715712 0005110839614481 0005110340710394 0005110337*410974
	0005110407484419 0005110110702256 0005110809757823 0005110307*84514
	0005810004716439 0005110106834470 0005110406874421 0005110536853652
	0005110804458247 0005110638020936 0005110208029134 0005110778712041
	0005110706421329 0005110108777420
Бензин А-95 30шт. по 10 л.	
	0005410407776000 0005410107852210 0005410907685514 0005410005239319
	0005410605139141 0005410605032140 0005410605022827 0005410401179904
	0005410607150522 0005410605031971 0005410205023132 0005410005139525
	0005410206817555 0005410706421773 0005410630428256 0005410704264219
	0005410205175602 0005410805196318 0005410205148589 0005410408055742
	0005410406139457 0005410906100595 0005410506003587 0005410404704624
	0005410706779414 0005410206779423 0005410104921153 0005410107721924
	0005410107215802 0005410107721723

Підписанням даної видаткової накладної Покупець (отримувач) засвідчує, отримання у Постачальника штрих-карток (карток на паливо) згідно-номерів, вказаними даною видатковою накладною.
Картки на паливо (штрих-картки) дійсні для вибірки Товару по даній видатковій накладній протягом 12 місяців з дати підписання даної видаткової накладної.
Картки на паливо (штрих-картки), не пред'явлені оператору АЗС для отримання Товару протягом 12 місяців з моменту підписання даної видаткової накладної анулюються (втрачають свою чинність і не є дійсними).
Покупець добре знається приймати Товар у Постачальника до моменту анулювання карток на паливо (штрих-карток). Якщо протягом вказаного періоду Покупець не з'явився або не вчинив інших необхідних дій для прийняття Товару вважається, що Покупець відмовився від прийому.
Правовими наслідками відмови Покупця від прийняття і втрати права отримання Товару по анульованих картках на паливо (штрих-картках), також права на повернення грошових коштів, сплачених за Товар згідно даної видаткової накладної.

Місце складання: 18001 м.Черкаси, вул.Шевченка, буд. № 150

Відвантажив(ла): менеджер із збуту Г.В. Г.О.

Отримав(ла): По довіреності № від

Яніна МОВЧАН

без доручення

Одержано Державною казначейською службою України
(органом Державної казначейської служби України)
30.01.2023 11:41:23
Система дистанційного обслуговування
"Клієнт Казначейства - Казначейство"

Додаток Е

Реєстр бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів

від *30.01.2023* **№** *6*

Дані розпорядника (одержувача) бюджетних коштів

Код за ЄДРПОУ клієнта (розпорядника (одержувача) бюджетних коштів)			*24352198*
Клієнт (найменування розпорядника (одержувача) бюджетних коштів)			*Дмитрушківський ліцей*
ОДКСУ	Код	*2315*	Назва *Уманське УДКСУ*
Бюджет	Код	*2353500000*	Назва *Бюджет Дмитрушківської сільської територіальної громади*
КВК	Код	*06*	Назва *Орган з питань освіти і науки*
Код розпорядника (одержувача) бюджетних коштів відповідно до Єдиного реєстру			*18605*
Рівень розпорядника (одержувача) бюджетних коштів			*3*
КПКВК (ТПКВКМБ)	Код	*0611021*	Назва *Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету*
Фонд	Код	*1*	Назва *Загальний фонд*

Дані бюджетних фінансових зобов'язань

№ з/п	КЕКВ/ ККК	Дані бюджетного зобов'язання		Дані бюджетного фінансового зобов'язання						Інформація про обмеження оприлюднення	Примітка	*Реєстрація в органах Казначейства*
								реквізити кредитора				
		дата документа	номер документа	дата документа	номер документа	сума (грн)	у т.ч. попередня оплата	код за ЄДРПОУ кредитора або реєстраційний номер облікової картки платника податків кредитора	номер рахунку в банку			
1	*2210*	*26.01.2023*	*040421-26/01/23-ШК640*	*26.01.2023*	*714*	*31 197,00*	*0,00*	*43603592*	*UA893802810000002600111001802*	*00*	*02.02.2023*	*Зареєстровано та взято на облік 328603365 Васильченко Алла Дмитрівна 30.01.2023 11:53:17*

Підписано:
Ввів документ - Зотова ГА () 30.01.2023 11:32:01
Бухгалтер - Зотова ГА (02030DC50B) 30.01.2023 11:35:02
Керівник - Мовчан НІ (02030AA97C) 30.01.2023 11:38:15
Печатка - Печатка Дл (02030AA980) 30.01.2023 11:41:23

Додаток Ж

Платіжне доручення №15

(внутрішній номер 254663873)
від "30" січня 2023 року

0410001

Одержано банком
"30" січня 2023 року
11:42:01

Платник Дмитрушківський ліцей

Код 24352198

Банк платника

Держказначейська служба України,м.Київ

ДЕБЕТ рах. N

UA408201720344230001000186057

СУМА

31 197.00

Отримувач ТОВ "ВЕСТ КАРД"

Код 43603592

Банк отримувача

АТ "БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ"

КРЕДИТ рах. N

UA893802810000002600111001802

Сума словами

Тридцять одна тисяча сто дев`яносто сім грн. 00 коп.

Призначення платежу

0611021;2210;за дизпаливо і бензин;договір №040421-26/01/23-ШК640 від 26.01.2023 накладна 714 від 26.01.2023;в т.ч ПДВ-2040,93.

"31" січня 2023 року

Проведено банком

ДР

М.П. Підписи

Уманське УДКСУ
Система дистанційного обслуговування "Клієнт Казначейства - Казначейство"

ОПЛАЧЕНО

"31" січня 2023 року 10:12:18
обліковий номер (реф) 328605270
Казначей: Васильченко Алла Дмитрівна

Ввів документ - Зотова ГА () 30.01.2023 11:33:53
Бухгалтер - Зотова ГА (02030DC50B) 30.01.2023 11:35:23
Керівник - Мовчан НІ (02030AA97C) 30.01.2023 11:38:45
Печатка - Печатка Дл (02030AA980) 30.01.2023 11:41:44

Додаток 3

Удосконалена форма меморіального ордера № 6

Дмитрушківський ліцей Дмитрушківської сільської ради Уманського району Черкаської області (найменування суб'єкта державного сектору)	Меморіальний ордер № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами»	Рік	Місяць
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: *24352198*		*2023*	*вересень*

№ з/п	Найменування організації (установи)	Дата виник-нення боргу	Залишок на початок місяця за субрахунком 6211		Дебет субрахунку 6211							
					Дата оплати	№ документа	КЕКВ касових видатків	до кредиту субрахунків за джерелами фінансування				
									Спеціальний фонд			Разом
			дебет	кредит				Загальний фонд	Кошти, отримані, як плата за послуги	Кошти з інших джерел власних надходжень	Кошти з інших джерел спеціального фонду	
								Рах.2313	Рах. 2314	Рах. 2314	Рах. ____	
1	ПАТ "УМАНЬГАЗ"	26.08.23		11348,81	28.09.23	258-09		11348,81				11348,81
2	КНП "Уманська ЦРЛ"	29.08.23		31974,86	25.09.23	145-09	2240		31974,86			31974,86
3	ТОВ "ВОЛЬТ ПОСТАЧ"	28.09.23		5092,56	28.09.23	272-09	2273	5092,56				5092,56
4	ТОВ "ЧЕРКАСИ-КНИГА"			–			2240			5565,14		5565,14
5	ФОП Борецька Н.В.			–	25.09.23		3110			20100,00		20100,00
6.	ФОП Калинович Л.О.			–	19.09.23	300-09	2230		7515,00			7515,00
	…											
	Всього		–	48416,23				16441,37	39489,86	25665,14		81596,37

Продовження додатку 3

Кредит субрахунку 6211									Інші записи			Залишок на кінець місяця за субрахунком 6211	
Дата	№ документа	до дебету субрахунків							Дт 1112	Дт	Дт		
		8013	1322	6311	1521		Разом	дата реєстрації бюджетних фінансових зобов'язань	Кт 1322	Кт	Кт	дебет	кредит
							–						–
							–						–
20.09.23	2305-1045	4217,80		843,56			5061,36	22.09.23					5061,36
07.09.23	009-125	5565,14					5565,14	11.09.23					–
18.09.23	12385		20100,00				20100,00	20.09.23	20100				–
06	1022				4230,00		4230,00	08.09.23					
13	1083				3285,00		3285,00	15.09.23					
20	1107				3710,00		3710,00	22.09.23					3710,00
		9782,94	20100,00	843,56	11225,0		41951,50		20100				8771,36

Сума оборотів за меморіальним ордером 123547,87

Виконавець: _____ _____ _____ Перевірив: _____ _____ _____

(посада) (підпис) (ініціали і прізвище) (посада) (підпис) (ініціали і прізвище)

Головний бухгалтер: _____ _____ "__" ___ 20 р. Додаток на _____аркушах

(підпис)