



**USAID**

ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**ОТГ** ALL-UKRAINIAN  
ASSOCIATION



**Global  
Communities**

Ukraine

**Торіс: Складання річної фінансової та бюджетної звітності за 2022 рік. Окремі питання виконання бюджетного процесу 2023 року: практика реалізації ОМС останніх змін законодавства.**



КИЇВ, 2023

ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЯ  
ЦЕ ДОБРЕ 



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

**Зустріч/тренінг відбувається у рамках Програми «Децентралізація приносить кращі результати та ефективність» (DOBRE), що виконується міжнародною організацією Глобал Ком'юнітіз (Global Communities) та фінансується Агентством США з міжнародного розвитку (USAID).**



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Звітність бюджетних установ: правове підґрунтя

☐ **Звітність про виконання кошторисів бюджетних установ** включає **фінансову та бюджетну звітність**

- **Фінансова звітність** складається згідно з НП(С)БОДС та іншими нормативно-правовими актами Мінфіну
- **Бюджетна звітність** відображає стан виконання бюджету, містить інформацію в розрізі бюджетної класифікації

Форми фінансової і бюджетної звітності та порядок їх заповнення встановлюються Мінфіном

*ч. 1 ст. 58 БКУ*

**Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень** повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства

- ✓ Повне висвітлення передбачає, **що фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій**, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі
- **Бюджетні установи зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку**



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Основні нормативно-правові акти, які регулюють питання складання і подання фінансової звітності

- Бюджетний кодекс України (БКУ)
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (Закон 996)
- Закон України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 03.02.2022 № 2115-IX2115 (Закон 2115)
- Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 (Порядок 419)
- Порядок виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затверджений постановою Кабміну від 09.06.2021 № 590 (Порядок 590)
- НП(С)БОДС\* 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.09 № 1541 (НП(С)БОДС 101)
- НП(С)БОДС 102 «Консолідована фінансова звітність», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629(НП(С)БОДС 102)
- НП(С)БОДС 103 «Фінансова звітність за сегментами», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629 (НП(С)БОДС 103)
- Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2017 № 977 «Про затвердження типової форми № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» (Наказ 977)
- Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2017 № 307 (Порядок 307)
- Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2017 № 1170

\*Тут і далі: НП(С)БОДС – Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Подання звітності у період дії воєнного стану



Увага! Зміни у законодавстві!

### Установити, що:

- 1) фізичні особи, фізичні особи - підприємці, юридичні особи, **крім тих, які наділені бюджетними повноваженнями згідно із законодавством**, подають облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, **протягом 3-х місяців після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи**
- 2) у період дії воєнного стану, а також протягом 3-х місяців після його завершення до фізичних осіб, фізичних осіб - підприємців, юридичних осіб не застосовується адміністративна та/або кримінальна відповідальність за неподання чи несвоєчасне подання звітності та/або документів, визначених підпунктом 1 цього пункту
- 3) особи, які не мають фізичної можливості протягом строку, визначеного цим Законом, подати звітність чи документи, зазначені у підпункті 1 цього пункту, у зв'язку з безпосередніми наслідками їх участі у бойових діях, звільняються від адміністративної та/або кримінальної відповідальності та подають звітність чи документи протягом одного місяця з дня закінчення наслідків, які унеможлилювали їх подання
- 4) у період дії воєнного стану перевірки щодо своєчасності та повноти подання будь-яких звітів чи документів звітового характеру уповноваженими органами не здійснюються
- 4<sup>1</sup>) у період дії воєнного стану, а також протягом 3-х місяців після його припинення чи скасування особи, відповідальні за своєчасне і у повному обсязі подання та оприлюднення фінансової звітності, звільняються від відповідальності за порушення строків оприлюднення річної фінансової звітності та річної консолідованої фінансової звітності разом з відповідними аудиторськими звітами, звітом про управління, консолідованим звітом про управління, звітом про платежі на користь держави та консолідованим звітом про платежі на користь держави, складення та оприлюднення яких передбачено законодавством
- 5) цей Закон не поширюється на податкові правовідносини

Законом  
№ 2823-IX  
від  
01.12.2022  
доповнено  
підпункт 1  
пункту 1  
Закону  
2115

п. 1 Закону 2115



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Особливості подання та оприлюднення звітності у період дії воєнного стану

### Законодавство, що регулює бюджетні правовідносини: **БКУ**

Законом  
№ 2134  
від  
15.03.2022



**Призупинено на період дії воєнного стану норми БКУ:**

- ✓ **статті 80** у частині дотримання термінів подання звітності про виконання місцевих бюджетів
- ✓ **частини 5 статті 28**



Інформація про виконання місцевих бюджетів підлягає обов'язковій публікації **не пізніше 1 березня року**, що настає за роком звіту: у газетах, визначених, відповідними місцевими радами

Головні розпорядники бюджетних коштів здійснюють публічне представлення інформації про виконання бюджетних програм, у тому числі досягнення цілей державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує головний розпорядник коштів, у межах бюджетних програм за звітний бюджетний період **до 15 березня року**, що настає за звітним, та публікують оголошення про час та місце проведення публічного представлення такої інформації

Головні розпорядники бюджетних коштів оприлюднюють шляхом розміщення на спеціальних сайтах (головні розпорядники коштів місцевих бюджетів можуть оприлюднювати в інший спосіб відповідно до ЗУ "Про доступ до публічної інформації")

- ✓ паспорти бюджетних програм на поточний бюджетний період (починаючи зміни до паспортів бюджетних програм) - протягом 3-х робочих днів з дня затвердження таких документів;
- ✓ звіти про виконання паспортів бюджетних програм за звітний бюджетний період - протягом 3-х робочих днів після подання річної бюджетної звітності
- ✓ звіти про хід реалізації державних інвестиційних проектів за формою, встановленою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері економічного і соціального розвитку, - один раз на півріччя (рік), до 20 числа місяця, наступного за звітним періодом
- ✓ результати оцінки ефективності бюджетних програм за звітний бюджетний період - у двотижневий строк після подання річної бюджетної звітності

**Публічне представлення інформації про виконання місцевих бюджетів** відповідно до показників, бюджетні призначення щодо яких затверджені рішенням про місцевий бюджет, **здійснюється до 20 березня року**, що настає за звітним. Інформація про час і місце публічного представлення такої інформації оприлюднюється разом з інформацією про виконання відповідних бюджетів

**НЕ ДІЄ**



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Особливості подання та оприлюднення фінансової звітності

### Законодавство, що регулює звітність: **Закон 996**

#### Закон 996

поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності (далі - підприємства), які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність, а також на операції з виконання державного та місцевих бюджетів і складання фінансової звітності про виконання бюджетів з урахуванням бюджетного законодавства

Підприємства зобов'язані подавати фінансову звітність органам, **до сфери управління яких вони належать**, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, якщо інше не передбачено цим Законом. Органам державної влади та іншим користувачам **фінансова звітність подається відповідно до законодавства**

ч. 1 ст. 14 Закону 996

Головні розпорядники бюджетних коштів **оприлюднюють річну фінансову звітність, річну консолідовану фінансову звітність не пізніше ніж до 30 квітня року**, що настає за звітним періодом, шляхом розміщення на своєму веб-сайті



ч. 4 ст. 14 Закону 996

Законом  
від  
19.07.2022  
№ 2435-IX  
**доповнено**

Оприлюднена річна фінансова звітність та річна консолідована фінансова звітність **повинні зберігатися** на веб-сайтах головних розпорядників бюджетних коштів **не менше шести років**, якщо більший строк не встановлено законом

ч. 7 ст. 14 Закону 996

**! Строки подання та оприлюднення фінансової звітності встановлено ч. 4 і 7 ст. 14 Закону 996 та п. 6-7 Порядку 419**



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Особливості подання річної фінансової звітності

### Законодавство, що регулює звітність: **Порядок 419**

Розпорядники коштів місцевих бюджетів *подають фінансову звітність, складену згідно з НП(С)БОДС та формами, встановленими Мінфіном (п. 2 Порядку 419):*

- ✓ органам Казначейства
- ✓ місцевим фінансовим органам

Терміни подання **річної звітності** за встановленими органам Казначейства за місцем обслуговування **графіками** (п. 5 *Порядок 307*) в межах зазначених термінів:

- фінансової звітності розпорядниками коштів місцевих бюджетів - **не пізніше ніж 22 січня року**, що настає за звітним роком (п. 6 *Порядку № 419*)
- консолідованої фінансової звітності головними розпорядниками коштів - **щороку не пізніше 25 лютого** наступного за звітним роком (п. 7 *Порядку № 419*)



Фінансова звітність розпорядниками коштів місцевих бюджетів **подається розпорядникам вищого рівня з відміткою органів Казначейства** про її відповідність даним обліку про виконання бюджетів



Можуть подавати без відмітки

Розпорядники бюджетних коштів, які з **дати початку тимчасової окупації** мали **місцезнаходження** на території Автономної Республіки Крим та м. Севастополя, на **тимчасово окупованій території** у Донецькій та Луганській областях, **території проведення антитерористичної операції** та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Особливості складання та подання річної фінансової звітності в особливому режимі

### Законодавство: **Порядок 590 та Порядок 307**

#### Порядок 590

У разі неможливості подання звітності розпорядником (одержувачем) бюджетних коштів

**головний розпорядник бюджетних коштів** до зведеної бюджетної та консолідованої фінансової звітності **включає показники бюджетної та фінансової звітності** таких розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, яка була подана ними **за попередній звітний період** (п. 24 Порядку 590)

Казначейство та орган Казначейства **за запитом головного розпорядника бюджетних коштів або розпорядника бюджетних коштів нижчого рівня** для прийняття управлінських рішень та підготовки звітності **надає інформацію** про використання бюджетних коштів розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів (п. 27 Порядку 590)

#### Наказом Мінфіну від 13.12.2022 № 432 унесено зміни до п. 10 Порядку 307

У разі неподання на звітну дату фінансової звітності суб'єктами державного сектору, що знаходяться на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, що здійснюються шляхом проведення операції Об'єднаних сил (далі - заходів ООС), **та/або території району проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні), контролюючі суб'єкти державного сектору до консолідованої фінансової звітності включають показники фінансової звітності таких суб'єктів державного сектору, поданої ними за попередній звітний період**

Контролюючі суб'єкти державного сектору до консолідованої річної фінансової звітності окремо подають фінансову звітність суб'єктів державного сектору, що знаходяться на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції або заходів ООС **та/або території району проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні)**



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Алгоритм обов'язкових дій, що передують складанню річної фінансової звітності

### Дія 1.

#### Перевірка наявності первинних документів

**Виявлення документів, які були оброблені у звітному періоді, але не були внесені до реєстрів бухгалтерського обліку.**  
За наявності таких документів необхідно відобразити всі дані в обліку розпорядника бюджетних коштів

### Дія 2.

#### Проведення інвентаризації майна і фінансових зобов'язань

**Перед складанням річної фінансової звітності обов'язкове проведення інвентаризації активів та зобов'язань підприємства**  
(п. 12 Порядку 419)

**Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879**

**Зміни до Порядку 419** - установи зобов'язані провести інвентаризацію **станом на перше число місяця, що настає за місяцем, в якому з'явилася можливість доступу до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку**



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Алгоритм обов'язкових дій, що передують складанню річної фінансової звітності

Продовження

### Дія 3.

#### Списання дебіторської та кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув

За результатами інвентаризації розрахунків на підставі рішення керівника установи списуються:

- **дебіторська заборгованість, строк позовної давності якої минув і яка є безнадійною до стягнення (п. 3.5 розд. III Порядку 372\*)**
- **щокварталу кредиторська заборгованість, строк позовної давності якої минув, за загальним та спеціальним фондами відповідного бюджету, крім власних надходжень бюджетних установ (п. 4.2 розд. IV Порядку 372)**



✓ У період дії в Україні воєнного стану строки, визначені статтями 257-259 Цивільного кодексу України (строки позовної давності), продовжуються на строк його дії - п. 19 розділу "Прикінцеві та перехідні положення" ЦКУ

✓ правила визначення строків, установлені статтями 253 – 255 ЦКУ

\* Тут і далі: Порядок 372 - Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 02.04.2014 № 372



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Алгоритм обов'язкових дій, що передують складанню річної фінансової звітності

Продовження

### Дія 4.

#### Нарахування амортизації

Перед складанням річної фінансової звітності **установи нараховують амортизацію**

**НП(С)БОДС  
121\***  
**доповнено  
новими  
нормами**



**набрали  
чинності з  
01.01.2023**

- амортизація не нараховується на об'єкти основних засобів (далі - ОЗ), доступ до яких обмежений у зв'язку з тим, що вони перебувають на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції та/або в районах проведення воєнних (бойових) дій *у період дії воєнного стану*
- строк корисного використання та ліквідаційна вартість об'єкта ОЗ переглядаються на кінець звітного року у разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання
- амортизація об'єкта ОЗ нараховується, з урахуванням нового строку корисного використання та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання та/або ліквідаційної вартості
- зміна строку корисного використання та зміна ліквідаційної вартості об'єкта ОЗ відображаються як *зміни облікових оцінок* відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 "Зміни облікових оцінок та виправлення помилок", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629 (далі – НП(С)БОДС 125)

\* Тут і далі: НП(С)БОДС 121 - Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 N 1202



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Алгоритм обов'язкових дій, що передують складанню річної фінансової звітності

Продовження

### Дія 5.

#### Виправлення помилок, виявлених під час підготовки звіту

Виправлення суттєвих помилок здійснюється відповідно до вимог НП(С)БОДС 125

При цьому складається **бухгалтерська довідка**, типова форма якої затверджена **наказом Мінфіну від 08.09.2017 № 755**. Помилки в облікових регістрах за минулий звітний період **виправляються способом сторно**. У бухгалтерській довідці, помилка (сума, кореспонденція субрахунків) вноситься **червоним чорнилом** або із знаком «мінус», а виправлення (сума, кореспонденція субрахунків) - чорнилом темного кольору. Унесенням цих даних до регістру бухгалтерського обліку і книги «Журнал-головна» в місяці, у якому виявлено помилку, ліквідується неправильний запис та відображаються правильна сума і кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку. **У довідці наводяться причина помилки, посилання на документи та облікові регістри, в яких допущено помилку**. Довідку підписує працівник, який її склав, та головний бухгалтер

### Дія 6.

#### Узагальнення облікових даних

Складаємо оборотні відомості

Закриваємо меморіальні ордери та регістри аналітичного обліку за **грудень 2022 року**. Дані з меморіальних ордерів переносимо до регістрів аналітичного обліку в розрізі КПКВК і фондів бюджету, а також до книги «Журнал-Головна»  
Після цього виводимо залишки за відповідними субрахунками в регістрах обліку за кожним КПКВК та фондами бюджету (загальний та спеціальний)



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Алгоритм обов'язкових дій, що передують складанню річної фінансової звітності

Продовження

Дія 7.

### Визначення фінансового результату звітного періоду

Для цього субрахунки доходів (7011, 7111, 7211, 7311, 7411, 7511) і витрат (8011, 8111, 8012, 8112, 8013, 8113, 8014, 8114, 8115, 8211, 8212, 8311, 8411, 8511) закриваємо на фінансовий результат звітного періоду (субрахунок 5511)

Закриття рахунків доходів і витрат здійснюється шляхом складання відповідних бухгалтерських проведення за рахунками 7 і 8 класів у кореспонденції з субрахунком 5511

Дебет	Кредит
8011 (8111) Витрати на оплату праці	7011 Бюджетні асигнування
8012 (8112) Відрахування на соціальні заходи	7111 Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)
8013 (8113) Матеріальні витрати	7112 Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі
8014 (8114) Амортизація	7211 Дохід від реалізації активів
8115 Інші витрати	7311 Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів
82 Витрати з продажу активів	7411 Інші доходи за обмінними операціями
8311 Фінансові витрати	7511 Доходи за необмінними операціями
8411 Інші витрати за обмінними операціями	7512 Трансферти
8511 Витрати за необмінними операціями	

**ВАЖЛИВО!** В кінці року сальдо субрахунку 5511 списується на субрахунок 5512



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Складання річної звітності як завершальний етап ведення бухгалтерського обліку

Складання фінансової звітності

Перевірка порівнянності показників фінансової звітності

Складання бюджетної звітності

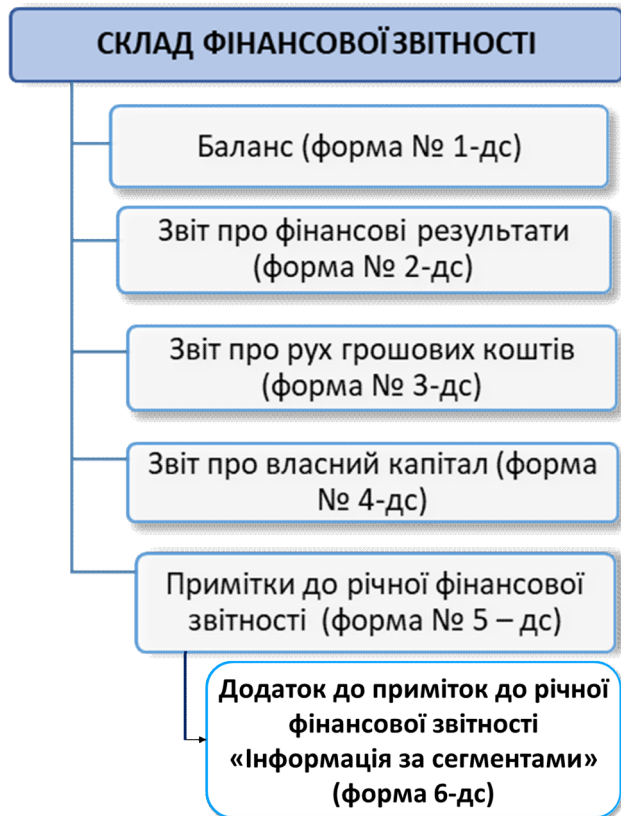
Якісний бухгалтерський  
облік в умовах війни –  
запорука достовірної  
звітності для прийняття  
управлінських рішень



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Склад річної фінансової звітності розпорядників бюджетних коштів



### Склад фінансової звітності визначений НП(С)БОДС 101

**Форма 6-дс** складається і подається **виключно** розпорядниками коштів, які **складають консолідовану фінансову звітність**

**Фінансова звітність повинна містити інформацію про всі проведені господарські операції**, які відображені в бухгалтерському обліку (п. 4 Порядку № 307)

**Подання фінансової звітності супроводжується листом**, який містить перелік форм фінансової звітності, що подаються, та їх обсяг (*кількість аркушів за кожною формою*)

Обсяг звітних форм **не вказується при поданні Казначейству фінансової звітності через АС «Є-Звітність»** (п. 12 Порядку № 419)

Форми звітності складаються та подаються із застосуванням АС «Є-Звітність» (п. 13 Порядок 307)



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Баланс (форма 1 –дс)

Актив	Пасив
1	2
Розділ I «Нефінансові активи»	Розділ I «Власний капітал та фінансовий результат»
Розділ II «Фінансові активи»	Розділ II «Зобов'язання»
Розділ III «Витрати майбутніх періодів»	Розділ III «Забезпечення»
	Розділ IV «Доходи майбутніх періодів»
Баланс	Баланс

Звітні дані статей балансу *на початок звітного періоду* повинні бути тотожними даним відповідних статей балансу *на кінець попереднього звітного періоду* з урахуванням на початок звітного періоду даних реорганізації (у разі коли реорганізація відбулася станом на початок року)

Баланс складається на кінець останнього дня звітного періоду – 31 грудня 2022 року

Інформація за статтями активу і пасиву балансу **відображається на підставі даних відповідних субрахунків бухгалтерського обліку**, узагальнених розпорядниками бюджетних коштів протягом звітного періоду у книзі «Журнал-головна»

*Правила ведення книги «Журнал-головна»* визначено Порядком складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору, затвердженим наказом Мінфіну від 08.09.2017 № 755

**Важливо!** Розділ III «Забезпечення» бюджетними установами *не заповнюється*



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**БАЛАНС**  
на 31 грудня 2022 року

Форма № 1-дс

АКТИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду
1	2	4
<b>I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>		
<b>Основні засоби:</b>	<b>1000</b>	Ряд. 1001-1002
первісна вартість	1001	Сальдо рахунків 10 (крім субрахунку 1010) + 11
знос	1002	Сальдо субрахунків 1411 + 1412
<b>Інвестиційна нерухомість</b>	<b>1010</b>	Ряд. 1011-1012
первісна вартість	1011	Сальдо субрахунку 1010
знос	1012	Сальдо субрахунку 1414
<b>Нематеріальні активи:</b>	<b>1020</b>	Ряд. 1021 - 1022
первісна вартість	1021	Сальдо рахунка 12
накопичена амортизація	1022	Сальдо субрахунку 1413
<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>	<b>1030</b>	Сальдо рахунка 13
<b>Довгострокові біологічні активи</b>	<b>1040</b>	Ряд. 1041 - 1042
первісна вартість	1041	Сальдо субрахунків 1711 + 1712
накопичена амортизація	1042	Сальдо субрахунку 1415
<b>Запаси</b>	<b>1050</b>	Сальдо рахунків 15 + 18
<b>Виробництво</b>	<b>1060</b>	Сальдо рахунка 16
<b>Поточні біологічні активи</b>	<b>1090</b>	Сальдо субрахунків 1713 + 1714
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	Ряд. 1000 + 1010 + 1020 + 1030 + 1040 + 1050 + + 1060 + 1090



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



*Продовження активу Балансу*

<b>II ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>		
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>	<b>1100</b>	Сальдо рахунка 20
<b>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</b>	1110	Сальдо субрахунків 2511 + 2512 + 2513 + 2514
цінні папери, крім акцій	1111	
акції та інші форми участі в капіталі	1112	
<b>Поточна дебіторська заборгованість</b>		
за розрахунками з бюджетом	1120	Сальдо субрахунку 2110
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	Сальдо субрахунку 2111
за наданими кредитами	1130	Сальдо субрахунку 2112
за виданими авансами	1135	Сальдо субрахунку 2111+2116-
за розрахунками із соціального страхування	1140	Сальдо субрахунку 2114
за внутрішніми розрахунками	1145	Сальдо рахунка 27
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	Сальдо субрахунків 2115 + 2117 + 2118 + 6414
<b>Поточні фінансові інвестиції</b>	1155	
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</b>		
національній валюті, у тому числі в:	<b>1160</b>	Ряд. 1161 + 1163
касі	1161	Сальдо субрахунків 2211 + 2213
казначействі	1162	Сальдо субрахунків 2313 + 2314 + 2315
установах банків	1163	Сальдо субрахунків 2311 + 2312 + 2315
дорозі	1164	Сальдо субрахунку 2215
іноземній валюті	1165	Сальдо субрахунків 2212 + 2214 + 2216 + 2311 (у частині іноземної валюти) + 2315 (у частині іноземної валюти)
<b>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</b>		
<b>Інші фінансові активи</b>	<b>1180</b>	Сальдо субрахунків 2515 + 2613
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	Ряд. 1100 + 1110 + 1120 + 1125 + 1130 + 1135 + + 1140 + 1145 + 1150 + 1155 + 1160 + 1165 + 1180
<b>III ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	1200	Сальдо рахунка 29
<b>БАЛАНС</b>	1300	Ряд. 1095 + 1195 + 1200



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

Продовження форми № 1-дс)

ПАСИВ	Код рядка	На кінець звітної періоду
1	2	4
<b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ</b>		
<b>Внесений капітал</b>	<b>1400</b>	Сальдо субрахунку 5111
<b>Капітал у дооцінках</b>	1410	Сальдо субрахунків 5311 + 5312
<b>Фінансовий результат</b>	1420	Сальдо субрахунків 5511 + 5512
<b>Капітал у підприємствах</b>	1430	Сальдо субрахунків 5211 + 5212 + 5213
<b>Цільове фінансування</b>	1450	Сальдо субрахунку 5411
<b>Усього за розділом I</b>	1495	Ряд. 1400 + 1410 + 1420 + 1430 + 1440 + 1450



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



Продовження форми № 1-дс)

ПАСИВ	Код рядка	На кінець звітної періоду
1	2	4
<b>II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		
<b>Довгострокові зобов'язання:</b>		
<b>за цінними паперами</b>	1500	Сальдо субрахунку 6014
<b>за кредитами</b>	1510	Сальдо субрахунків 6011 + 6012 + 6013
<b>інші довгострокові зобов'язання</b>	1520	Сальдо субрахунків 6015 + 6016
<b>Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</b>	<b>1530</b>	Сальдо субрахунків 6111 + 6112 + 6113
<b>Поточні зобов'язання:</b>		
<b>за платежами до бюджету</b>	1540	Сальдо субрахунків 6311 + 6312
<b>за розрахунками за товари, роботи, послуги</b>	1545	Сальдо субрахунку 6211
<b>за кредитами</b>	1550	Сальдо субрахунків 6114 + 6115 + 6116 + + 6117
<b>за одержаними авансами</b>	1555	Сальдо субрахунків 6212 + 6213 + 6214
<b>за розрахунками з оплати праці</b>	1560	Сальдо рахунка 65
<b>за розрахунками із соціального страхування</b>	1565	Сальдо субрахунків 6313 + 6416
<b>за внутрішніми розрахунками</b>	1570	Сальдо рахунка 66
<b>інші поточні зобов'язання, з них:</b>	1575	Сальдо та обороти субрахунків 6411 + 6412 + + 6413 + 6414 + 6415 + 6417 + 6518
<b>за цінними паперами</b>	1576	
<b>Усього за розділом II</b>	1595	Ряд. 1500 + 1510 + 1520 + 1530 + 1540 + 1545 + + 1550 + 1555 + 1560 + 1565 + 1570 + 1575
<b>III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>	<b>1600</b>	Сальдо рахунка 67
<b>IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1700</b>	Сальдо рахунка 69
<b>БАЛАНС</b>	<b>1800</b>	Ряд. 1495 + 1595 + 1600 + 1700



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## **Важливо!**

У річній фінансовій звітності **інформація про активи, до яких неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, та зобов'язання і власний капітал, які не можуть бути документально підтверджені у зв'язку з відсутністю доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, відображається за даними бухгалтерського обліку**

*п. 12 Порядку 419*

У бухгалтерському обліку та у **фінансовій звітності** контролюючого суб'єкта державного сектору **внески до статутного капіталу підприємств** державного, комунального секторів економіки **відображаються як фінансові інвестиції**

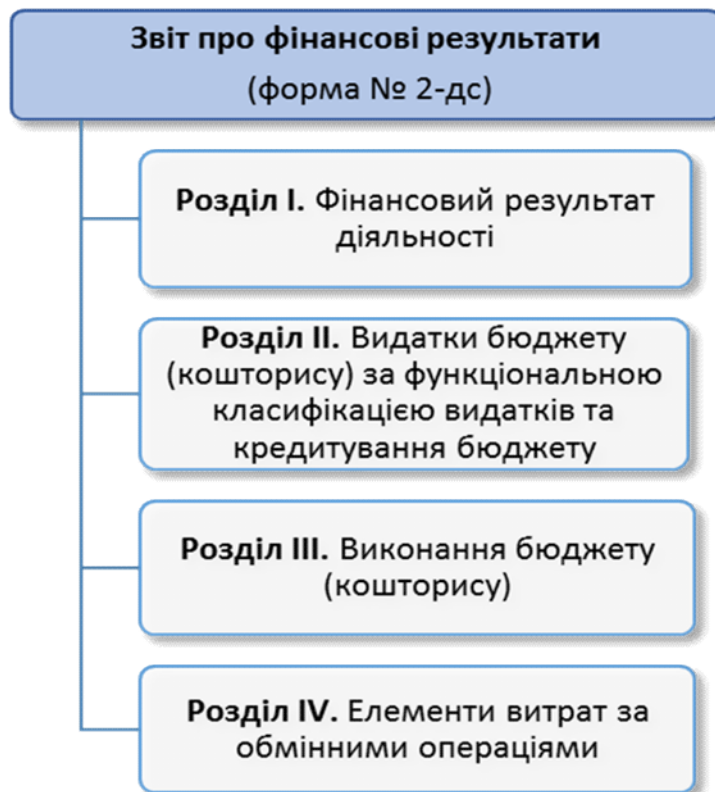
*п. 3 НП(С)БОДС 102*



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Звіт про фінансові результати (форма № 2-дс)



**Звіт про фінансові результати (форма № 2-дс)** відображає інформацію про доходи, витрати, дефіцит/профіцит в результаті діяльності суб'єкта державного сектору протягом звітного періоду. Тобто, цей звіт характеризує фінансові результати діяльності розпорядника бюджетних коштів за звітний період

За статтями **розділів I, II та IV** розпорядниками бюджетних коштів місцевих бюджетів наводяться суми нарахованих доходів та визнаних витрат відповідно до вимог НП(С)БОДС, відображених на відповідних субрахунках Плану рахунків\*

**Розділ III** розпорядниками бюджетних коштів не заповнюється

\*Тут і далі: План рахунків – План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Формування форми № 2-дс: розділ I Фінансовий результат діяльності

Стаття	Код рядка	За аналогічний період попереднього року
1	2	4
<b>ДОХОДИ</b>		
<b>Доходи від обмінних операцій</b>		
Бюджетні асигнування	2010	Субрахунок 7011 «Бюджетні асигнування». <b>Залишки за субрахунком 5411 у цьому рядку не наводяться</b>
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	Субрахунок 7111 «Доходи від реалізації продукції, робіт і послуг» + субрахунок 7112 «Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі»
Доходи від продажу активів	2030	Субрахунок 7211 «Доходи від реалізації активів»
Фінансові доходи	2040	Субрахунок 7311 «Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів»
Інші доходи від обмінних операцій	2050	Субрахунок 7411 «Інші доходи від обмінних операцій»
<b>Усього доходів від обмінних операцій</b>	<b>2080</b>	Ряд. 2010 + 2020 + 2030 + 2040 + 2050
<b>Доходи від необмінних операцій</b>		
Податкові надходження	2090	Ці рядки розпорядники бюджетних коштів не заповнюють, тому ставимо прочерк
Неподаткові надходження	2100	
Трансферти	2110	Субрахунок 7512 «Трансферти»
Надходження до державних цільових фондів	2120	Рядок розпорядники бюджетних коштів не заповнюють, тому ставимо прочерк
Інші доходи від необмінних операцій	2130	<b>Субрахунку 7511 «Доходи за необмінними операціями»</b>
<b>Усього доходів від необмінних операцій</b>	<b>2170</b>	Ряд. 2090 + 2100 + 2110 + 2120 + 2130
<b>Усього доходів</b>	<b>2200</b>	Ряд. 2080 + 2170



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Формування форми № 2-дс: розділ I Фінансовий результат діяльності

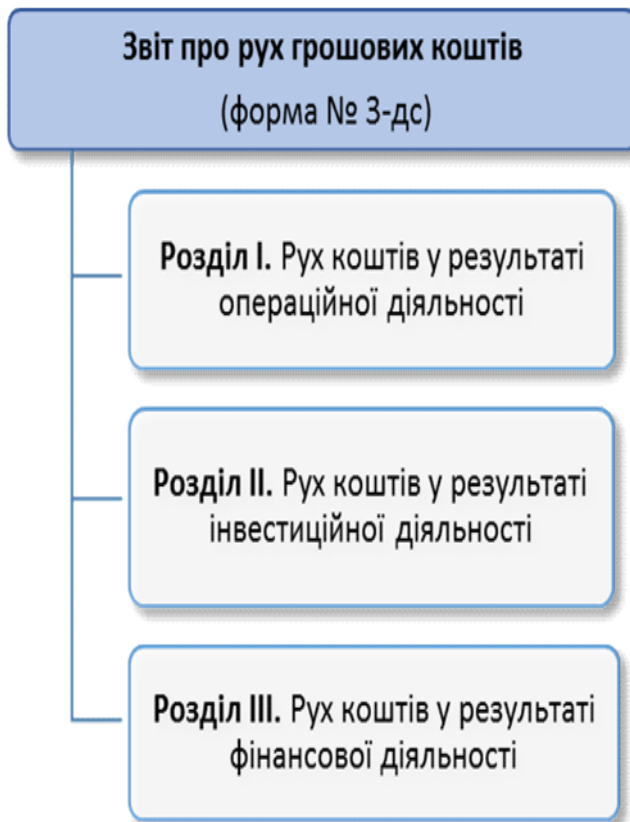
Стаття	Код рядка	За аналогічний період попереднього року
1	2	4
<b>ВИТРАТИ</b>		
<b>Витрати за обмінними операціями</b>		
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	Субрахунки: 8011 «Витрати на оплату праці» + 8012 «Відрахування на соціальні заходи» + 8013 «Матеріальні витрати» (крім витрат за КЕКВ, які віднесені на субрахунки 8011 і 8012) + 8014 «Амортизація»
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	Субрахунки: 8111 «Витрати на оплату праці» + 8112 «Відрахування на соціальні заходи» + 8113 «Матеріальні витрати» + 8114 «Амортизація» + 8115 «Інші витрати»
Витрати з продажу активів	2230	Субрахунками: 8211 «Собівартість проданих активів» + 8212 «Витрати, пов'язані з реалізацією майна»
Фінансові витрати	2240	Субрахунок 8311 «Фінансові витрати»
Інші витрати за обмінними операціями	2250	Субрахунок 8411 «Інші витрати за обмінними операціями»
<b>Усього витрат за обмінними операціями</b>	<b>2290</b>	Ряд. 2210 + 2220 + 2230 + 2240 + 2250
<b>Витрати за необмінними операціями</b>		
Трансфери	2300	Субрахунок 8511 «Витрати за необмінними операціями» в частині КЕКВ 2610
Інші витрати за необмінними операціями	2310	Субрахунок 8511 «Витрати за необмінними операціями»
<b>Усього витрати за необмінними операціями</b>	<b>2340</b>	Ряд. 2300 + 2310
<b>Усього витрат</b>	<b>2380</b>	Ряд. 2290 + 2340
<b>Профіцит/дефіцит за звітний період</b>	<b>2390</b>	Ряд. 2200 – 2380, що має відповідати субрахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду»



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Звіт про рух грошових коштів (форма № 3 – дс)



- ❑ **Звіт про рух грошових коштів** відображає рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті
  - операційної
  - інвестиційної
  - фінансової діяльності
  
- ❑ Суми надходжень та витрат, що виникають у результаті **операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, наводяться розгорнуто**

### ❑ Інформаційне джерело- картки аналітичного обліку:

- Картки аналітичного обліку касових видатків
- Картка аналітичного обліку відкритих (виділених) асигнувань
- Картка аналітичного обліку доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)
- Картка аналітичного обліку фінансових доходів (відсотків, роялті, дивідендів)
  - Картка аналітичного обліку капітальних видатків

*Наказ Міністерства фінансів України від 29.06.2017 № 604  
«Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання»*



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



### Формування форми № 3-дс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від обмінних операцій:</b>			
бюджетні асигнування	3000	отримані бюджетні асигнування на виконання своїх повноважень, визначених законодавством, утримання апарату	
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	кошти, отримані від реалізації продукції (робіт, послуг), що надаються/виконуються згідно із законодавством	
надходження від продажу активів	3010	відображаються кошти від реалізації матеріальних активів (крім необоротних активів)	
інші надходження від обмінних операцій	3015	інші надходження від операційної діяльності за обмінними операціями, не включені до попередніх статей 3000-3010	
<b>Надходження від необмінних операцій:</b>			
податкові надходження	3020	-	
неподаткові надходження	3025	-	
трансферти, з них:	3030	трансферти, отримані	
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	трансферти, отримані	
надходження до державних цільових фондів	3040	-	
інші надходження від необмінних операцій	3045	в тому числі надходження в натуральній формі	
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	надходження готівкових коштів та грошових документів у касу	
Інші надходження	3090	надходження коштів, отриманих у тимчасове розпорядження, які підлягають подальшому їх розподілу, виплаті працівникам, перерахуванню за призначенням	
<b>Усього надходжень від операційної діяльності</b>	<b>3095</b>	<b>сума рядків 3000, 3005, 3010, 3015, 3020, 3025, 3030, 3040, 3045, 3090, графи 3 і 4</b>	



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Формування форми № 3-дс

*Продовження розділу I форми № 3-дс)*

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Витрати за обмінними операціями:</b>			
витрати на виконання бюджетних програм	3100	використання коштів на виконання своїх повноважень, визначених законодавством	
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	використання коштів, пов'язане з організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт	
витрати з продажу активів	3115	використання коштів, пов'язане з реалізацією активів	
інші витрати за обмінними операціями	3120	використання коштів на інші напрями операційної діяльності за обмінними операціями, не включене до попередніх статей 3100-3115	
<b>Витрати за необмінними операціями:</b>			
трансфери, з них:	3125	використання коштів за наданими трансфертами	
кошти трансфертів органам державного управління інших рівнів	3126	використання коштів за наданими трансфертами	
інші витрати за необмінними операціями	3130		
Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	3135	використання готівкових коштів, грошових документів з каси та зарахування коштів у дорозі на відповідні рахунки	
Інші витрати	3180	використання коштів, отриманих у тимчасове розпорядження, на подальший їх розподіл, виплати працівникам, перерахування за призначенням	
<b>Усього витрат від операційної діяльності</b>	<b>3190</b>	сума рядків 3100, 3110, 3115, 3120, 3125, 3130, 3180 графи 3 і 4	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>рядок 3095 мінус рядок 3190, графи 3 і 4</b>	



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Формування форми № 3-дс

Продовження форми № 3-дс)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від продажу:</b>			
фінансових інвестицій	3200	надходження коштів від продажу акцій або боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток у капіталі інших підприємств	
основних засобів	3205	надходження коштів від продажу основних засобів, крім надходжень від продажу майна, які вважаються доходами відповідного бюджету	
інвестиційної нерухомості	3210	надходження коштів від продажу інвестиційної нерухомості	
нематеріальних активів	3215	надходження коштів від продажу нематеріальних активів	
незавершених капітальних інвестицій	3220	надходження коштів від продажу незавершених капітальних інвестицій	
довгострокових біологічних активів	3225	-	
Надходження цільового фінансування	3230	<b>надходження коштів, які спрямовуються на придбання (створення) необоротних активів (субрах. 5411)</b>	
Інші надходження	3235	надходження коштів від інвестиційної діяльності, не включені до попередніх статей 3200-3230	
<b>Усього надходжень від інвестиційної діяльності</b>	<b>3240</b>	<b>сума рядків 3200 - 3235, графи 3 і 4</b>	
<b>Витрати на придбання:</b>			
фінансових інвестицій	3245	використання коштів на придбання акцій або боргових зобов'язань інших підприємств	
основних засобів	3250	використання коштів на придбання (створення) <b>основних засобів</b>	
інвестиційної нерухомості	3255	використання коштів на придбання (створення) <b>інвестиційної нерухомості</b>	
нематеріальних активів	3260	використання коштів на придбання (створення) <b>нематеріальних активів</b>	
незавершених капітальних інвестицій	3265	використання коштів на придбання (створення) <b>незавершених капітальних інвестицій</b>	
довгострокових біологічних активів	3270	-	
Інші витрати	3285	використання коштів на інвестиційну діяльність, не включене до попередніх статей 3245-3270	
<b>Усього витрат від інвестиційної діяльності</b>	<b>3290</b>	<b>сума рядків 3245 - 3285, графи 3 і 4</b>	
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>рядок 3240 мінус рядок 3290, графи 3 і 4</b>	



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Формування форми № 3-дс

Продовження форми № 3-дс

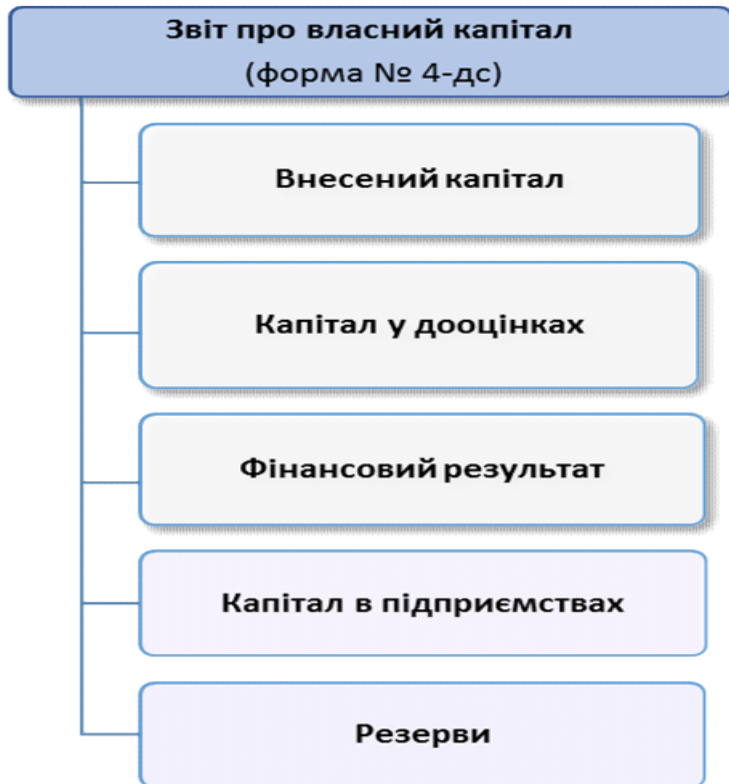
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
повернення кредитів	3300		
отримання позик	3305		
отримання відсотків (роялті)	3310		
Інші надходження	3340		
<b>Усього надходжень від фінансової діяльності</b>	<b>3345</b>	сума рядків 3300 - 3340, графи 3 і 4	
<b>Витрати на:</b>			
надання кредитів	3350		
погашення позик	3355		
сплату відсотків	3360		
Інші витрати	3380		
Коригування	3385		
<b>Усього витрат від фінансової діяльності</b>	<b>3390</b>	сума рядків 3350 - 3385, графи 3 і 4	
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	рядок 3345 мінус рядок 3390, графи 3 і 4	
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	сума рядків 3195, 3295, 3395, 3050 мінус рядок 3135, графи 3 і 4	
Залишок коштів на початок року	3405	Форма № 1-дс, сума рядків 1160, 1165, 1170, 1175, графа 3	
Залишок коштів отриманий	3410		
Залишок коштів перерахований	3415		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3420		
Залишок коштів на кінець року	3425	Форма № 3-дс, рядок 3400 плюс рядок 3405 плюс рядок 3410 мінус рядок 3415 плюс або мінус рядок 3420, графа 3	Форма № 1-дс, сума рядків 1160, 1165, 1170, 1175, графа 4



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Звіт про власний капітал (форма № 4-дс)



**Звіт про власний капітал** має певний взаємозв'язок з даними інших форм річної фінансової звітності, зокрема:

▪ **Балансом**

▪ **Звітом про фінансові результати**

**Звіт складається у формі шахової таблиці** в розрізі статей, які включаються до складу першого розділу пасиву балансу та причин їх зміни. Шаховий принцип побудови звіту передбачає розміщення по горизонталі елементів (статей) власного капіталу, а по вертикалі — основних операцій, які можуть призвести до зміни окремих статей і власного капіталу в цілому



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

### Формування форми № 4-дс

Стаття	Код рядка	Внесений капітал	Капітал у дооцінках	Фінансовий результат	Капітал у підприємствах	Резерви	Цільове фінансування	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Залишок на початок року</b>	4000	Відображають суми власного капіталу на початок (не скоригований залишок) року Дані рядків 1400 - 1450 графи 3 форми № 1-дс , або Дані рядку 4310 графи 3 - 8 відповідно (з урахуванням вписуваних граф) форми № 4-дс (за попередній рік)						сума граф 3 - 8
<b>Коригування:</b>								
Зміна облікової політики	4010	відображаються суми коригувань, передбачених <b>НП(С)БОДС 125</b> та інші зміни фінансового результату (коригування результату виконання кошторису на суму витрат, які включаються до первісної вартості основних засобів)						сума граф 3 - 8
Виправлення помилок	4020							сума граф 3 - 8
Інші зміни	4030							сума граф 3 - 8
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4090							
<b>Переоцінка активів:</b>								
Дооцінка (уцінка) основних засобів	4100	відображаються суми дооцінок (уцінок) основних засобів, незавершених капітальних інвестицій, нематеріальних активів і довгострокових біологічних активів протягом звітного періоду, які здійснюють у випадках, передбачених законодавством						сума граф 3 - 8
Дооцінка (уцінка) незавершених капітальних інвестицій	4110							сума граф 3 - 8
Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів	4120							сума граф 3 - 8
Дооцінка (уцінка) довгострокових біологічних активів	4130							сума граф 3 - 8
<b>Профіцит/ дефіцит за звітний період</b>	4200	відображаються сума профіциту або дефіциту за звітний період зі Звіту про фінансові результати						сума граф 3 - 8
<b>Збільшення капіталу в підприємствах</b>	4210	наводяться дані про збільшення капіталу внаслідок операцій з отримання до сфери управління суб'єкта державного сектору підприємств державного, комунального сектору економіки, <b>збільшення розміру власного капіталу підприємств</b> , які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору, та придбання фінансових інвестицій						сума граф 3 - 8
<b>Зменшення капіталу в підприємствах</b>	4220	наводяться дані про зменшення капіталу в підприємствах внаслідок операцій із <b>вилучення зі сфери управління суб'єкта державного сектору підприємств комунального секторів економіки</b> , зменшення розміру власного капіталу у підприємствах, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору, та вибуття фінансових інвестицій						сума граф 3 - 8
<b>Інші зміни в капіталі</b>	4290	відображаються інші зміни у складі власного капіталу, не вказані у попередніх статтях 4010-4030						сума граф 3 - 8
<b>Разом змін в капіталі</b>	4300	наводиться підсумок змін у складі власного капіталу за звітний період, що визначається як сума всіх змін, відображених у статтях 4100-4290						сума граф 3 - 8
<b>Залишок на кінець року</b>	4310	визначається з огляду на скоригований залишок капіталу на початок року (рядок 4090) і підсумки змін у капіталі (рядок 4300)						сума граф 3 - 8



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5-дс)

### Структура форми № 5-дс:

- I. Основні засоби
- II. Нематеріальні активи
- III. Капітальні інвестиції
- IV. Виробничі запаси
- V. Фінансові інвестиції
- VI. Зобов'язання
- VII. Дебіторська заборгованість
- VIII. Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів
- IX. Доходи та витрати
- X. Нестачі і втрати грошових коштів і матеріальних цінностей
- XI. Будівельні контракти
- XII. Біологічні активи
- XIII. Розшифрування позабалансових рахунків



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Формування інформації за сегментами (форма 6-дс): правовий аспект

### НП(С)БОДС 103 «Фінансова звітність за сегментами»

- Застосовується суб'єктами державного сектору, які складають та подають консолідовану фінансову звітність та/або мають територіально відокремлені підрозділи
- Форма № 6-дс «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами», визначена у додатку до НП(С)БОДС 103, містить 2 розділи:
  - ✓ I. Показники пріоритетних звітних сегментів
  - ✓ II. Показники за допоміжними звітними сегментами

**Географічний сегмент** - це відокремлювана частина діяльності суб'єкта державного сектору у певному географічному регіоні, яка відрізняється від інших:

- ✓ економічними і геополітичними умовами географічного регіону
- ✓ особливістю діяльності в різних географічних регіонах
- ✓ територіальним розташуванням підрозділів або споживачів послуг (робіт)
- ✓ характерними для географічного регіону ризиками діяльності
- ✓ правилами валютного контролю і валютними ризиками в таких регіонах

**Сегмент діяльності** - це відокремлюваний вид (або група видів) діяльності суб'єкта державного сектору, який відрізняється від інших:

- ✓ видом послуг (робіт)
- ✓ способом отримання доходу (способом надання послуг, виконання робіт)
- ✓ характером діяльності
- ✓ цілями діяльності
- ✓ категорією споживачів послуг (робіт)

**Звітний сегмент** - сегмент, інформація про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання якого підлягає окремому розкриттю у річній фінансовій звітності суб'єкта державного сектору



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Формування інформації за сегментами (форма 6-дс): правовий аспект

*Продовження*

- Сегмент діяльності або географічний сегмент визначається звітним, якщо більша частина його доходу створюється від реалізації послуг (робіт) зовнішнім споживачам і одночасно показники його діяльності відповідають одному з таких критеріїв:**
  - **дохід цього сегмента суб'єкта державного сектору становить не менше ніж 10% сукупного доходу**
  - **витрати цього сегмента становлять не менше ніж 10% сумарного обсягу витрат всіх сегментів певного виду (діяльності або географічного відповідно)**
  - **балансова вартість активів цього сегмента становить не менше ніж 10% сукупної балансової вартості активів усіх сегментів певного виду (діяльності або географічного відповідно)**

У разі невідповідності зазначеним критеріям необхідно провести подальше об'єднання двох або кількох подібних сегментів

**Сегмент, який не відповідає зазначеним критеріям, може бути визнаний звітним сегментом, якщо цей сегмент має важливе значення для суб'єкта державного сектору в цілому (забезпечує діяльність інших сегментів тощо) і інформація про нього є суттєвою**

*п. 7 розд. II НП(С)БОДС 103*

- Сегменти діяльності або географічні сегменти, які не відповідають вищезазначеним критеріям і які не можна включити до складу будь-якого звітного сегмента, вважаються неподібними сегментами**

*п. 8 розд. II НП(С)БОДС 103*



**Важливо!** Види сегментів та їх пріоритетність **визначаються обліковою політикою** суб'єкта державного сектору



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Консолідована фінансова звітність

### Правовий аспект - НП(С)БОДС 102 «Консолідована фінансова звітність»

- **Застосовується** суб'єктами державного сектору, які складають та подають консолідовану фінансову звітність
- **Склад** консолідованої фінансової звітності визначено НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності»

Консолідована фінансова звітність складається шляхом впорядкованого додавання показників фінансової звітності контрольованих суб'єктів державного сектору до аналогічних показників фінансової звітності контролюючого суб'єкта державного сектору, а також взаємовиключення окремих показників, що не підлягають консолідації

**При складанні консолідованої фінансової звітності підлягають виключенню:**

- а) сальдо та операції між суб'єктами державного сектору в межах економічної групи та отримані в результаті нереалізовані доходи
- б) нереалізовані втрати в результаті операцій в межах економічної групи, за винятком випадків, коли їх можна відшкодувати

**Контролюючий суб'єкт державного сектору** - головний розпорядник бюджетних коштів та розпорядник бюджетних коштів нижчого рівня, до сфери управління яких належать розпорядники бюджетних коштів (НП(С)БОДС 101)



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Бюджетна звітність

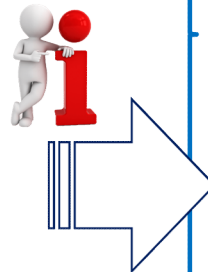
### Правове підґрунтя



- БКУ
- Порядок 419

Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 (Порядок 44)

### Порядок 44



### Вимоги до бюджетної звітності

- Бути достовірною
  - Відповідати аналогічним даним бухгалтерського обліку та звітності органів Казначейства
  - Містити інформацію про виконання кошторисів та/або
    - Форми бюджетної звітності:
      - складаються у гривнях з копійками (п. 9 розд. I Порядку 44)
      - заповнюються за всіма передбаченими показниками граф, рядків. За відсутності даних у графах та рядках проставляються прочерки (п. 10 розд. I Порядку 44)
- Важливо!** Додаткові показники у форми бюджетної звітності вводити забороняється

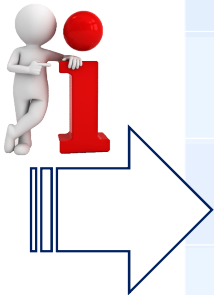


**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Склад бюджетної звітності розпорядників та одержувачів коштів

### Порядок 44



№ форми	Назва форми	Розпорядники бюджетних коштів	Одержувачі бюджетних коштів
№ 2д, № 2м	Звіт про надходження та використання коштів загального фонду	+	+
№ 4-1д, № 4-1м	Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги	+	-
№ 4-2 д, № 4-2м	Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень	+	+
№ 4-3д, № 4-3м	Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду	+	+
№4-3д.1, №4-3м.1	Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій)	+	+
№ 7д, № 7м	Звіт про заборгованість за бюджетними коштами	+	+
№ 7д.1, № 7м.1	Звіт про заборгованість за окремими програмами	+	+



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



## Зведена бюджетна звітність

Наказом Мініну від 30.11.2022 № 404 унесено зміни до Порядку 44

- У разі **неподання на звітну дату бюджетної звітності** розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, що знаходяться на:
- **тимчасово окупованій території** та на території проведення антитерористичної операції або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, що здійснюються шляхом проведення операції Об'єднаних сил (ООС) (далі - заходи ООС) - **до зведеної бюджетної звітності включаються показники бюджетної звітності** таких розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, **яка була подана ними за попередній звітний період;**
  - **території району проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації**, оточенні (блокуванні) - **до зведеної бюджетної звітності включаються показники бюджетної звітності** таких розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, яка була подана ними за попередній звітний період, **з урахуванням інформації про проведені операції**, яку відображено в бухгалтерському обліку органів Казначейства на звітну дату

*п. 15 Порядку 44*

**Довідково:** Головні розпорядники та розпорядники нижчого рівня, що мають у своїй мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, **до зведеної річної бюджетної звітності** подають окремі зведені звіти форм № 2д, № 2м, № 4д, № 4м, № 7д, № 7м, № 7д.1, № 7м.1 за всіма кодами програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету або за всіма кодами Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів:

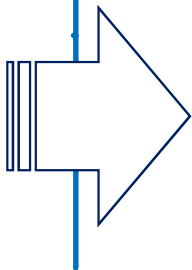
- щодо розпорядників бюджетних коштів
- щодо одержувачів бюджетних коштів
  - загальний зведений звіт

*п. 16. Порядку 44*

## Пояснювальна записка

Розкриття елементів бюджетної звітності здійснюється у **Пояснювальній записці та формах**, визначених Порядком 44

### Порядок 44



- **Пояснювальна записка** (додаток 10 до Порядку 44) має містити таку інформацію **про розпорядника бюджетних коштів**:
  - **найменування та місцезнаходження**
  - **короткий опис основної діяльності**
  - **найменування розпорядника вищого рівня**



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Про що зазначається та описується у пояснювальній записці?



- ✓ **Причини виникнення простроченої дебіторської заборгованості** та вжиті заходи щодо її стягнення та простроченої кредиторської заборгованості, зазначеної у рядку "інше" довідки про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального фонду
- ✓ **Динаміка дебіторської та кредиторської заборгованості**, у тому числі простроченої, за розрахунками з бюджетом на звітну дату порівняно із заборгованістю на початок звітного року та причини її збільшення або зменшення

### ✓ **Причини наявності простроченої кредиторської заборгованості за КЕКВ 2110, 2270**

- ✓ **Причини наявності кредиторської заборгованості за бюджетними зобов'язаннями, не взятими на облік органами казначейства**, зазначеної у довідці про дебіторську та кредиторську заборгованість, які не відображаються у формі № 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»
- ✓ **Причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості та підстави для її зменшення** (списання у зв'язку із закінченням строку позовної давності, за рішенням суду тощо) (у річній бюджетній звітності)
- ✓ **Причини взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень**, встановлених БКУ, законом про державний бюджет України, рішенням про місцевий бюджет, та вжиті заходи
- ✓ **Інформація про дебіторську та кредиторську заборгованість за бюджетними програмами**, бюджетні призначення за якими законом про державний бюджет України на звітний рік не затверджувались, відомості щодо відображення цієї заборгованості за бюджетними програмами звітного року та причини, з яких це відображення не проведене



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Про що зазначається та описується у пояснювальній записці?

*Продовження*

- ✓ **Інформація про загальні суми невикористаних відкритих асигнувань та причини їх невикористання, крім зведеної бюджетної звітності**
- ✓ **Дата та місце складання протоколу про порушення бюджетного законодавства, складеного органами, уповноваженими на здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства, та порушення бюджетного законодавства, що стало підставою для складання такого протоколу**
  - ✓ **У зведеній бюджетній звітності** наводиться інформація про ліквідовані, приєднані, створені структурні одиниці
- ✓ **Розшифровка поточних рахунків, підстави їх наявності в установах банків** із зазначенням залишків на цих рахунках та виду коштів
- ✓ Інформація про стан рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, крім зведеної бюджетної звітності
- ✓ Інше (пояснення причин відхилення показників «на початок звітного року» від аналогічних показників «на кінець звітного (періоду) року» річної бюджетної звітності за минулий рік
- ✓ **Інформація про повноту включення до зведеної бюджетної звітності показників бюджетної звітності розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, що включені до мережі, у тому числі такі, що знаходяться на тимчасово окупованій території та на території проведення антитерористичної операції або здійснення заходів ООС тощо**

*п. 11 Порядку 44*



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Розкриття елементів бюджетної звітності: форми

№ додатка до Порядку 44	Назва додатка
Додаток 11	Довідка про використання кредитів (позик) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проектів
Додаток 12	Довідка про залишки коштів в іноземній валюті, що перебувають на поточних рахунках, відкритих в установах банків
Додаток 13	Довідка про залишки коштів на рахунках в установах банків
Додаток 14	Довідка про депозитні операції
Додаток 15	Довідка про сплату до бюджету штрафів, накладених контролюючими органами
Додаток 16	Довідка про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального фонду
Додаток 17	Довідка про спрямування фактичних обсягів власних надходжень з урахуванням залишків коштів на початок року, які перевищують відповідні витрати, затверджені законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет)
Додаток 19	Довідка про кредиторську заборгованість, яка склалася станом на 01.01.2011 за зобов'язаннями, що не вважаються бюджетними
Додаток 20	Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



**Global  
Communities**  
Ukraine

## Відповідальність та заходи впливу за вчинені порушення бюджетного законодавства: БКУ

### Стаття 117. Заходи впливу за порушення бюджетного законодавства

1. За порушення бюджетного законодавства **до учасників бюджетного процесу можуть застосовуватися такі заходи впливу:**

**1) попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення бюджетного законодавства** - застосовується в усіх випадках виявлення порушень бюджетного законодавства. Виявлені **порушення бюджетного законодавства мають бути усунені в строк до 30 календарних днів**

Заходи  
впливу

### Стаття 116. Порушення бюджетного законодавства

**1. Порушенням бюджетного законодавства визнається порушення учасником бюджетного процесу встановлених цим Кодексом чи іншим бюджетним законодавством норм щодо складання, розгляду, затвердження, внесення змін, виконання бюджету та звітування про його виконання, а саме:**

**34) порушення встановлених порядку або термінів подання фінансової і бюджетної звітності бюджетних установ, а також подання такої звітності у неповному обсязі**

**35) невідповідність даних, наведених у фінансовій і бюджетній звітності бюджетних установ, даним бухгалтерського обліку**

**36) включення недостовірних даних до звітів про виконання паспортів бюджетних програм, а також порушення порядку та термінів подання таких звітів**



**USAID**  
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ



ALL-UKRAINIAN  
ASSOCIATION



**Global  
Communities**  
Ukraine

**Дякую за увагу!**

**Н. Сушко, консультантка Програми DOBRE**



**ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЯ**  
ЦЕ ДОБРЕ 