

**Н.В. АРТЕМЕНКО**, старший преподаватель;  
**В.А. АЛЕКСАНДРОВА**, ассистент, НТУ «ХПИ», Харків

## **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**

Важнейшим инструментом государственного регулирования экономических процессов, решения социальных, политических, производственных, экологических задач выступает бюджетный механизм. С помощью бюджета осуществляется перераспределение большей части национального дохода. Бюджет обеспечивает существование осударства, развитие его экономики и культуры.

By the major instrument of government control of economic processes, decisions of social, political, production, ecological tasks a budgetary mechanism comes forward. By a budget the redistribution of greater part of national income is carried out. A budget provides existence of osudarstva, development of its economy and cultures.

Финансовая отчетность бюджетных учреждений - это бухгалтерская отчетность, которая содержит информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств учреждений за определенный период и составляется для пользователей с целью принятия соответствующих решений.

Основным нормативным документом, устанавливающим общие требования к организации бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности для всех предприятий и учреждений вообще, и для бюджетных в частности, является Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.06.99 г. №996-XIV, с изменениями и дополнениями.

Государство осуществляет регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Украине. Целью этого регулирования является применение единых правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, а также их усовершенствования.

Регулирование вопросов методологии финансовой отчетности о выполнении бюджетов, смет и хозрасчетных операций бюджетных учреждений возложено на Государственное казначейство Украины.

Отчетным периодом для составления финансовой отчетности является календарный год. Текущая отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года.

В настоящее время в Украине учреждения и организации, получающие средства государственного или местных бюджетов составляют месячную, квартальную и годовую отчетность.

Реальность и достоверность содержащейся в отчетности информации об имуществе и обязательствах учреждения, его финансовом положении и результатах деятельности в отчетном периоде зависят не только от правильности оформления документов и учетных регистров, но и от своевременности и полноты проведения годовой инвентаризации. Годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств - важный элемент процесса составления годового отчета, так как она позволяет вносить коррективы в данные бухгалтерского учета при сопоставлении их с фактическими данными. Каждая статья баланса на конец отчетного года должна быть тщательно выверена на основе данных инвентаризации.

До составления бухгалтерского баланса и других форм отчетности обороты и остатки по аналитическим счетам сверяются с данными синтетического учета. Необходимо произвести сверку с органом Государственного казначейства Украины или учреждением банка остатков средств общего и специального фондов государственного (местного) бюджета на регистрационных (специальных регистрационных) и текущих счетах бюджетного учреждения по состоянию на 1 января нового года.

При составлении бухгалтерского баланса и отдельных форм финансовой отчетности данные на начало года должны быть тождественны соответствующим данным на конец года в Балансе и формах отчетности за предыдущий год.

Финансовые отчеты (месячные, квартальные, годовые) составляются в национальной валюте Украины, в том числе и об операциях, которые проведены в иностранной валюте. Отчеты составляются в гривнях распорядителями средств, а сводные финансовые отчеты составляются главными распорядителями бюджетных средств в тысячах гривен с одним десятичным знаком.

Формы годовой финансовой отчетности и пояснительные записки подписываются руководителем учреждения и главным бухгалтером.

Годовые финансовые отчеты представляются в полном объеме: вышестоящей организации;

органу Государственного казначейства Украины - при получении средств Государственного бюджета Украины;

финансовому органу — при получении средств местного бюджета;

Счетной палате - центральными органами исполнительной власти и другими главными распорядителями бюджетных средств;

Форма №5 «Отчет о движении необоротных активов» представляется дополнительно органу государственной статистики по местонахождению бюджетного учреждения.

Сводная годовая финансовая отчетность областных государственных администраций до представления Государственному казначейству Украины должна быть проверена и завизирована соответствующим областным управлением Государственного казначейства Украины.

Сводные годовые финансовые отчеты центральных органов исполнительной власти и других главных распорядителей бюджетных средств (в том числе областных государственных администраций) представляются в Управление консолидированной отчетности по выполнению бюджетов Государственного казначейства Украины руководителями бухгалтерских служб этих органов.

В соответствии с Инструкцией № 240 бюджетные учреждения, получающие средства государственного бюджета, составляли годовые финансовые отчеты об исполнении смет за 2008 год по 13 формам:

№1 «Баланс»;

№2 д. «Отчет о выполнении общего фонда сметы учреждения»;

№2 - валюта «Отчет об использовании средств общего фонда бюджета по международной деятельности Украины»;

№4 -1 д. «Отчет о поступлении и использовании средств, полученных как плата за услуги, предоставляемые бюджетными учреждениями»;

№4 - 2 д. «Отчет о поступлении и использовании средств, полученных по другим источникам собственных поступлений бюджетных учреждений»;

№4 - 3 д. «Отчет о поступлении и использовании других поступлений специального фонда»;

№5 «Отчет о движении необоротных активов»;

№6 «Отчет о движении материалов и продуктов питания»;

№7 д. «Отчет о задолженности бюджетных учреждений»;  
№7 д. 1 «Отчет о задолженности бюджетных учреждений»;  
№8 д. «Отчет о финансовых обязательствах бюджетных учреждений»;

№9 «Отчет о результатах финансовой деятельности»;

№15 «Отчет о недостатках и кражах денежных средств и материальных ценностей в бюджетных учреждениях»;

Пояснительная записка к годовому отчету.

Центральное место в системе финансовой отчетности бюджетных учреждений, независимо от функций, которые они выполняют для достижения целей, занимает форма № 1 «Баланс».

Бухгалтерский баланс - это отчет о финансовом состоянии учреждения, который отражает его активы, обязательства (пассивы) и капитал во взаимосвязи на определенную дату.

Баланс построен в полном соответствии с Планом счетов бюджетных учреждений. Разделы Баланса соответствуют определенным классам Плана счетов. По своему содержанию и структуре Баланс бюджетного учреждения отличается от бухгалтерских Балансов хозрасчетных предприятий. Его целью является обеспечение контроля и анализа за использованием средств общего и специального фондов. Данные статей Баланса «на начало года» должны быть тождественны соответствующим данным «на конец года» в Балансе за предыдущий год.

Учреждения составляют единый Баланс (форма №1) по всем счетам, о всех хозяйственных операциях по всем средствам общего и специального фондов, по всем видам бюджетов. Каждое учреждение заполняет в Балансе только те строки, которые касаются его деятельности. При отсутствии данных в статьях проставляются нули.

Форма № 2 д. «Отчет об исполнении общего фонда сметы учреждения» составляется распорядителями бюджетных средств и получателями бюджетных средств на основании данных о полученных и использованных ассигнованиях из общего фонда бюджета согласно смете и плану ассигнований. Отчет составляется по каждой программе в разрезе кодов экономической классификации расходов. Кроме того, составляется сводный отчет формы № 2 д. по всем кодам программной классификации расходов государственного бюджета.

Форма № 2 - валюта «Отчет об использовании средств общего фонда бюджета по международной деятельности Украины» составляется учреждениями, получающими средства общего фонда государственного бюджета в иностранной валюте. Отчет составляется по каждой программе в разрезе кодов экономической классификации расходов.

Правильно и в полном объеме составленная финансовая отчетность бюджетного учреждения дает пользователям доступную, полную, достоверную информацию на определенную дату, необходимую для управления и принятия решений, а также анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и контроля за целевым использованием средств общего и специального фондов бюджета, которые выделяются учреждению.

**Список использованных источников:** 1. «Про бюджетну класифікацію та її введення». Наказ Міністерства фінансів України від 27 грудня 2001 року №604 // Податки і бухгалтерський облік. - 2002 . - № 9. - С. 6 - 8. 2. «Про затвердження переліку власних надходжень бюджетних установ та організацій»: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.06.2000 №146. // Все про бухгалтерський облік. - 2000. - №66. - С. 9 - 14. 3. Бюджетний кодекс України від 21 червня 2001 р. № 2542 - III // ГолосУкраїни. - 2001. - №129. - С. 5-12. 4. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996 - XIV // Все про бухгалтерський облж. - 2000. - №211. – С. 3-6. 5. *Джога Р. Т.* Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2001. - 252 с. 6. *Матвеева В.* Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. - Х.: Фактор, 2006. - 566 с. 7. *Качковская Е., Рябчук С.* Некоторые особенности национального бюджета. Использование собственных поступлений // Баланс - бюджет. - 2006. - № 2. - С. 17-19.

*Поступила в редколлегию 15.10.08*