# ТЕМА 7.

# ЗВІТНІСТЬ ПРО ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ

Мета: ознайомитись з характеристикою звітності про виконання бюджетів, з порядком складання та поданням звітності бюджетними установами, з особливостями складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства.

Основні поняття: фінансова (бухгалтерська) звітність, бюджетна звітність, первинна фінансова звітність, зведена (консолідована) фінансова звітність.

**ПЛАН**

7.1 Характеристика звітності про виконання бюджетів.

7.2 Принципи та вимоги до складання звітності з виконання бюджетів.

7.3 Порядок складання та подання звітності бюджетними установами.

7.4 Складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства.

**7.1 Характеристика звітності про виконання бюджетів**

Державне казначейство здійснює зведення, складання та подання звітності про виконання Державного бюджету України.

Звітність про виконання державного бюджету складає сукупність впорядкованих, взаємопов’язаних показників, як характеризують умови і результати виконання бюджету, ґрунтується на інформації поточного бухгалтерського обліку, тобто на даних і показниках, відображених на рахунках, що зумовлюють її достовірність.

Звітність поділяється на: фінансову (бухгалтерську) та бюджетну. Основним принципом складання форм фінансової та статистичної звітності є використання економічних показників безпосередньо із баз даних казначейства.

**Фінансова (бухгалтерська) звітність** − це система взаємопов’язаних узагальнюючих показників, що відображають фінансовий стан бюджету та результати його виконання за звітний період.

**Бюджетна звітність** – є відображенням стану виконання державного та місцевого бюджетів, містить інформацію про надходження та використання коштів, бюджетну заборгованість в розрізі бюджетної класифікації.

*Метою складання звітності про виконання бюджету* є надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан і виконання бюджету користувачам для прийняття економічних рішень.

Своєчасні та достовірні дані про виконання бюджетів дають змогу:

− спостерігати за ходом виконання бюджетів;

− здійснювати заходи щодо забезпечення контролю за операціями та управління бюджетними коштами;

− аналізувати стан і перспективи розвитку органів казначейства.

В теорії є різні підходи до класифікації фінансової та бюджетної звітності (табл. 7.1).

Таблиця 7.1 - Класифікація звітностей про виконання бюджету

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ознака | Вид | Характеристика |
| За призначенням | внутрішня | необхідна для планування, оцінки та контролю за щоденними операціями органів фінансової системи |
| зовнішня | складається з метою оцінки минулих та майбутніх результатів виконання Державного та місцевих бюджетів |
| За обсягом показників | первинна | складається на основі даних бухгалтерського обліку органів фінансової системи |
| зведена (консолідована) | готується органами фінансової системи, включаючи звітність підвідомчих органів |
| За терміном складання і подання | оперативна | щоденні, тижневі, декадні звіти, а також звіти за інший термін, що визначений ДКУ |
| місячна | складається органами ДКУ за відповідний період. Місячна та квартальна звітності складаються з наростаючим підсумком. |
| квартальна |
| річна |

Для сприяння оперативному управлінню бюджетними ресурсами та оцінювання ризиків чинними нормативно-інструктивними документами органів казначейства передбачено складання управлінської звітності.

**Управлінська звітність** − це звітність про стан та результати діяльності органів казначейства, яка використовується керівництвом центрального апарату для планування, контролю та прийняття відповідних управлінських і економічних рішень.

**7.2 Принципи та вимоги до складання звітності з виконання бюджетів**

Звітність про виконання бюджету повинна бути оформлена з дотриманням цілої низки принципів (табл. 7.2).

Таблиця 7.2 - Принципи складання звітності про виконання бюджету

| Принцип | Сутність |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Законності | звітність повинна відповідати правилам та процедурам, які передбачені чинним законодавством |
| Достовірності | правдиве відображення у звітності фінансових операцій держави з дотриманням вимог відповідних нормативних актів |
| Повноти бухгалтер-ського обліку | всі операції з виконання бюджетів підлягають реєстрації органами казначейства на рахунках бухгалтерського обліку без будь-яких винятків |
| Суттєвості | у звітах має відображатися вся істотна інформація, корисна для прийняття рішень керівництвом |
| Прийнятності вхідного балансу | залишки за рахунками на початок поточного звітного періоду мають відповідати залишкам на кінець попереднього |

Подовження табл. 7.2

| 1 | 2 |
| --- | --- |
| Дата операцій | операції з виконання бюджетів реєструються у бухгалтерському обліку в момент проведення відповідних платежів, що відповідає касовому методу ведення бухгалтерського обліку |
| Превалювання сутності над формою | операції обліковуються та розкриваються у звітності відповідно до їх економічної сутності, а не за їх юридичною формою |
| Доречності | корисність інформації для підготовки та прийняття економічних рішень |
| Відкритості | фінансові та бюджетні звіти мають бути достатньо зрозумілими і детальними, щоб уникнути двозначності, правдиво відображати операції з необхідними поясненнями в записках |
| Сталості | постійне упродовж бюджетного періоду застосування методів обліку |
| Правильності | сумлінне застосування прийнятих правил та процедур, достовірне відображення інформації |
| Обережності | обґрунтована, розсудлива оцінка фактів |
| Незалежності | відокремленість фінансових бюджетних років (звітних періодів) |
| Співставності | можливість визначення тенденцій виконання бюджетів через співставлення інформації, що міститься у бухгалтерському обліку і звітності за певний період часу |
| Своєчасності | забезпечення своєчасною інформацією органів законодавчої та виконавчої влади, які приймають рішення, здійснюють оцінку виконання бюджетів, готують пропозиції щодо їх складання тощо |
| Безперервності | оцінка активів здійснюється виходячи з того, що процес виконання бюджетів є постійним (упродовж бюджетного року) |
| Консолідації | складання зведеної фінансової та бюджетної звітності в цілому по системі Казначейства з урахуванням підвідомчих головних управлінь та управлінь в розрізі бюджетів, за винятком залишків за внутрішньосистемними розрахунками |
| Окремого відображення активів і пасивів | усі рахунки активів та пасивів оцінюються окремо і відображаються у розгорнутому вигляді |

Форми фінансової та бюджетної звітності про виконання бюджетів, порядок їх заповнення, періодичність, способи та порядок їх надання встановлюються Міністерством фінансів України з урахуванням вимог Бюджетного кодексу та закону про державний бюджет.

Можна систематизувати *основні вимоги до форми звітності* – вони повинні:

− відповідати загальноприйнятим вимогам міжнародних стандартів;

− базуватися на даних бухгалтерського обліку, підтверджених окремими даними звітів бюджетних установ, а також первинного аналітичного обліку в органах казначейства;

− бути оптимальними за своєю кількістю та складом статистичних показників;

− не дублювати наявні форми статистичної звітності;

− розкривати кількісні та якісні сторони явищ, що вивчаються;

− бути зручними для заповнення, розроблення та створення програм електронної обробки.

З метою забезпечення повноти і достовірності інформації звітність про виконання бюджетів формується, узагальнюється та консолідується *двома паралельними потоками*:

− розпорядники та одержувачі бюджетних коштів подають звітність до органу казначейства за місцем обслуговування та до бюджетної установи вищого рівня;

− в системі казначейства звітність узагальнюється територіальними органами та консолідується на центральному рівні, що потребує злагодженої та тісної взаємодії між ними.

**7.3 Порядок складання та подання звітності бюджетними установами**

Центральні органи виконавчої влади та інші головні розпорядники бюджетних коштів, установи, організації, які отримують кошти державного бюджету, подають місячний, квартальний та річний звіти про виконання кошторисів у чітко визначеному обсязі за певною формою.

Дотримання строків подання звітностей є обов’язковим (табл. 7.3).

Таблиця 7.3 - Терміни подання звітності про виконання кошторисів бюджетних установ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Види установ | Терміни подання звітності | | |
| Місячна | Квартальна | Річна |
| Розпорядники та одержувачі коштів державного і місцевих бюджетів | не пізніше ніж 5 числа місяця, наступного за звітним | не пізніше ніж 15 числа місяця, що настає за звітним кварталом | не пізніше ніж 22 січня, наступного за звітним року |
| Головні розпорядники коштів державного бюджету | - | у строки, встановлені Казначейством за погодженням з МФУ |  |
| Органи місцевого самоврядування, які здійснюють управління майном підприємств комунальної власності | - | не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом | пізніше 25 лютого наступного за звітним року |
| Міністерства та інші Центральні органи виконавчої влади подають зведену звітність про фінансове становище, резуль-тати діяльності та рух грошових коштів щодо всіх установ, які належать до їхньої сфери | - | не пізніше ніж 45 днів після закінчення звітного кварталу | не пізніше ніж 15 квітня, наступного за звітним року |
| Органи місцевого самоврядуван-ня подають зведену фінансові звітність про фінансове стано-вище, результати діяльності та рух грошових коштів щодо всіх установ комунальної власності | - | не пізніше ніж 30 днів після закінчення звітного кварталу | не пізніше ніж 10 березня, наступного за звітним року |

Якщо дата подання звітності випадає на неробочий день, термін подання переноситься на перший після вихідного робочий день.

При казначейській формі виконання кошторисів фінансові звіти перевіряються і візуються органами Державного казначейства України (в яких відкриті реєстраційні рахунки установи) на відповідність даних казначейського обліку з проставленням підпису, печатки або штампа.

**7.4 Складання звітності про виконання державного бюджету органами державного казначейства**

На кожен рік затверджуються відповідні форми зі змінами місячної квартальної та річної звітності (рис. 7.1).

Державне казначейство України

Місячна звітність

-----------------------

Не пізніше 15 числа місяця, наступного за звітним

Верховна Рада України

-----------------------

Кабінет Міністрів України

-----------------------

Рахункова палата України

-----------------------

Міністерство фінансів України

Квартальний звіт

-----------------------

Не пізніше 35 днів після закінчення кварталу

Рис. 7.1 − Терміни подання звітності про виконання Державного бюджету України

У разі, коли дата подання звітності випадає на неробочий день, термін подання переноситься на перший після вихідного робочий день.

Річні звіти про виконання державного бюджету складаються в тисячах гривень з трьома знаками після коми. Строки подання Державному казначейству України річних звітів про виконання державного бюджету встановлюються Міністерством фінансів України. Управління Державного казначейства встановлюють строки подання річних звітів своїм підвідомчим органам та установам, які вони обслуговують з таким розрахунком, щоб забезпечити своєчасне їх подання Державному казначейству України. При несвоєчасному поданні або неподанні розпорядниками бюджетних коштів фінансової та статистичної звітності, органи Державного казначейства можуть припинити бюджетні асигнування та/або здійснення оплати рахунків.

Річні звіти подаються до вищестоящого органу Державного казначейства у паперовому вигляді та електронною поштою у вигляді файлів із набором значень економічних показників.

**ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 7**

**Завдання № 1.**

Визначте призначення та зміст звітів, що подаються бюджетними установами, які утримуються за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів:

1) фінансова звітність:

− «Баланс» (форма № 1);

− Звіт про результати фінансової діяльності (форма № 9);

− Звіт про рух грошових коштів(форма № 3);

2) бюджетна звітність:

− Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, 2м);

− Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д, 4-1м);

− Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д, 4-2м);

− Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д, 4-3м);

− Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д, 7м);

− Звіт про заборгованість бюджетних установ за окремими програмами (форма № 7д1, 7м1).

**Завдання № 2.**

До складу бюджетних установ, що фінансуються з державного бюджету входять державні цільові фонди.

Визначте, до якої групи відноситься певний цільовий фонд за періодом дії (постійний чи тимчасовий) та джерела фінансування (бюджетний чи позабюджетний). Дані занесіть в таблицю за прикладом.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Цільовий фонд | За періодом дії | | За джерелами фінансування | |
| постійний | тимчасовий | бюджетний | позабюджетний |
| Пенсійний фонд України | + |  |  | + |
| Фонд ліквідації наслідків Чорнобиль-ської катастрофи і соціального захисту населення |  | + | + |  |
| Інноваційний фонд |  |  |  |  |
| Фонд охорони праці |  |  |  |  |
| Фонд соціального страхування з тимчасової втрати працездатності |  |  |  |  |
| Фонд загальнообов’язкового соціаль-ного страхування на випадок безробіття |  |  |  |  |
| Фонд соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань |  |  |  |  |
| Фонд сприяння місцевому самоврядуванню України |  |  |  |  |
| Фонд охорони навколишнього природного середовища |  |  |  |  |
| Фонд розвитку та захисту конкуренції |  |  |  |  |
| Страховий фонд безпеки авіації |  |  |  |  |
| Фонд підтримки селянських (фермерських) господарств |  |  |  |  |
| Фонд гарантування вкладів фіз. осіб |  |  |  |  |

**Завдання № 3.**

За даними річного звіту Про виконання державного бюджету України за попередній календарний рік проаналізуйте:

− основні макроекономічні показники;

− доходи державного бюджету;

− видатки державного бюджету за функціональною класифікацією;

− видатки державного бюджету за економічною класифікацією;

− міжбюджетні трансферти;

− дефіцит бюджету та бюджетний борг.

На основі узагальнення даних щодо виконання державного бюджету зробіть висновки про:

− абсолютні відхилення статей державного бюджету у році, що аналізується, від попереднього;

− темпи росту статей державного бюджету у році, що аналізується, від попереднього у відсотках.

Зі звітом «Про виконання державного бюджету на поточний рік» можна ознайомитися на офіційному сайті Міністерства фінансів України − https://mof.gov.ua/

**ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ДО ТЕМИ 7**

**1. Державний борг буває:**

А) бюджетний; Б) зовнішній та внутрішній;

В) інвестиційний; Г) комерційний.

**2. Державний борг − це:**

А) загальна сума заборгованості, складена з усіх випущених і непогашених боргових зобов’язань, що вступають у дію внаслідок виданих гарантій;

Б) загальна сума видатків на обслуговування державних цінних паперів;

В) загальна сума зовнішніх позик органів місцевого самоврядування в разі дотримання умов, визначених у Бюджетному кодексі України;

Г) загальна сума зовнішніх позик органів центральної державної влади в разі дотримання умов, визначених у Бюджетному кодексі України.

**3. Відповідно до Бюджетного кодексу України основний обсяг державного боргу не має перевищувати:**

А) 40% фактичного річного обсягу ВВП;

Б) 50 % фактичного річного обсягу ВВП;

В) 60 % фактичного річного обсягу ВВП;

Г) 70 % фактичного річного обсягу ВВП.

**4. Зовнішній державний борг − це:**

А) сукупність боргових зобов’язань держави, що виникли в результаті запозичень держави на зовнішньому ринку ;

Б) сума відсотків, що мають бути сплачені за позики;

В) сума заборгованості кредиторам за межами країни;

Г) заборгованість кредиторам держави у певній країні.

**5. Державний борг поділяється:**

А) валютний та товарний;

Б) внутрішній та зовнішній;

В) інвестиційний та неінвестиційний;

Г) пільговий, зі сплатою високих відсотків, на компенсаційній основі.

**6. Джерелом покриття державного боргу є:**

А) державний кредит; В) кошти міжнародних фінансових установ;

Б) доходи бюджету; Г) резервні фонди уряду.

**7. Наслідки державного боргу поділяються на:**

А) внутрішній і зовнішній; Б) короткострокові та довгострокові;

В) довгострокові; Г) короткострокові.

**8. Хто здійснює обслуговування державного боргу:**

А) Національний банк України; Б) Державне казначейство України;

В) Президент України; Г) Міністерство фінансів України.

**9. Що розуміють під державним боргом?**

А) фінансові ресурси держави;

Б) зобов’язання держави перед своїми кредиторами;

В) резервні бюджетні фонди;

Г) розмір державного дефіциту.

**10. Управління державним боргом здійснює:**

А) Національний банк України; Б) Державне казначейство України;

В) Президент України; Г) Міністерство фінансів України.

**11. У процесі управління державним боргом вирішуються такі завдання:**

А) забезпечення своєчасної та повної сплати суми основного боргу та нарахованих відсотків;

Б) забезпечення стабільності валютного курсу та фондового ринку;

В) недопущення неефективного та нецільового використання запозичених коштів;

Г) всі відповіді правильні.

**12. Управління державним боргом − це:**

А) забезпечення платоспроможності держави, тобто можливості погашення боргів;

Б) забезпечення фінансових відносин держави з іншими країнами;

В) організаційне регулювання фінансової діяльності держави;

Г) загальна сума зовнішніх позик органів місцевого самоврядування в разі дотримання умов, визначених у Бюджетному кодексі України.

**13. Що означає обслуговування державного боргу?**

А) Розробка кредитного механізму для державних позик;

Б) техніко-економічне обґрунтування доцільності випуску державних цінних паперів;

В) комплекс заходів держави щодо погашення позик, виплати відсотків за ними, уточнення та зміни умов погашення позик;

Г) визначення умов додаткової емісії грошей.

**14. Чи може змінюватися розмір платежів з обслуговування державного боргу під час скорочення затверджених бюджетних призначень:**

А) так;

Б) ні;

В) у разі отримання згоди від Верховної Ради України;

Г) у разі отримання згоди від Бюджетного комітету уряду країни.

**15. Активне державне запозичення спричиняє зростання процентних ставок на внутрішньому ринку державних цінних паперів, що, у свою чергу, може викликати зростання позикових процентів у інших секторах фінансового ринку, це:**

А) так;

Б) ні;

В) у разі отримання згоди;

Г) у разі отримання згоди від Бюджетного комітету уряду країни.

**16. Казначейське зобов’язання України:**

А) державний цінний папір, що розміщується виключно на добровільних засадах серед фізичних осіб;

Б) державний цінний папір, що дає власнику право на отримання грошового доходу;

В) державний цінний папір, що розміщується виключно на добровільних засадах серед фізичних осіб, посвідчує факт заборгованості Державного бюджету України перед власником казначейського зобов’язання України, дає власнику право на отримання грошового доходу та погашається відповідно до умов розміщення казначейських зобов’язань України;

Г) державний цінний папір, що дає власнику погашається відповідно до умов розміщення казначейських зобов’язань України.

**17. У сфері внутрішнього боргу Національний банк України виконує такі функції:**

А) генерального агентам з обслуговування випуску та погашення ОВДП;

Б)депозитарія (зберігача) державних цінних паперів;

В)контролюючого органу;

Г) всі відповіді вірні.

**18. Загальний обсяг державного боргу та гарантованого державою боргу на кінець бюджетного періоду не може перевищувати \* відсотків річного номінального обсягу валового внутрішнього продукту України:**

А) 25; Б) 45; В) 60; Г) 100.

**19. Консолідація як спосіб управління державним боргом означає:**

А) об’єднання кількох позик в одну;

Б) продовження терміну погашення позик;

В) передачу зобов’язань за раніше випущеною позикою на нову;

Г) обмін облігацій за регресивним співвідношенням облігацій попередніх позик на нові.

**КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ ДО ТЕМИ 7**

1. Яка сутність та значення фінансового контролю?

2. Які види та форми фінансового контролю Ви знаєте?

3. Які існують методи фінансового контролю?

4. Який фінансовий контроль у процесі виконання державного та місцевих бюджетів Ви знаєте?

5. Які форми бюджетного контролю Ви знаєте?

6. Назвіть завдання Рахункової палати України щодо здійснення контролю в процесі виконання державного та місцевих бюджетів.

7. Які завдання має Міністерство фінансів України у сфері бюджетного контролю?