

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ЧЕРНІГІВСЬКИЙ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ

БЛОХА ІВАН ВОЛОДИМИРОВИЧ

«БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І КОНТРОЛЬ ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ
БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ»

(на матеріалах Обласного історико-меморіального музею-заповіднику П.Куліша
«Ганнина Пустинь»)

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

АВТОРЕФЕРАТ

випускної кваліфікаційної роботи

на здобуття освітнього ступеню «магістр»

Чернігів -2020

Випускною кваліфікаційною роботою є рукопис

Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту, Навчально-наукового інституту економіки Чернігівського національного технологічного університету

Науковий керівник: к.е.н., доцент Перетятко Юлія Митрофанівна,
Чернігівський національний технологічний університет

Рецензент: заступник головного бухгалтера КП «Чернігівводоканал» Ірха
Андрій Сергійович

Захист відбудеться «23» грудня 2019 р. о 09.00 год. на засіданні
екзаменаційної комісії у Чернігівському національному технологічному
університеті

**Завідувач кафедри бухгалтерського обліку,
оподаткування та аудиту ЧНТУ
к.ф.-м.н., доцент**

Юрченко М.Є.

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Бюджетна система та бюджетний процес мають значний вплив на економіку держави і відіграють важливу роль в формуванні її внутрішнього та зовнішнього балансу, стану розвитку економічних процесів і стану сучасного забезпечення громадян. Як наслідок виникає нагальна потреба у забезпеченні безперервного та повного наповнення бюджетних резервів, своєчасного асигнування заходів, передбачених у бюджеті, цільового напрямку та ефективного використання бюджетних коштів як у сфері матеріального виробництва, так і у невиробничій сфері, потрібна раціональна організація та методика обліку й аналізу результатів виконання бюджету і кошторису доходів та витрат бюджетних установ. Тому вдосконалення бухгалтерського обліку і контролю виконання кошторису в установах державного сектору економіки є актуальним і потребує поглибленого вивчення та опрацювання.

Бухгалтерський облік і контрол виконання кошторису займає важливе місце в дослідженнях вітчизняних науковців. Питання доходів та здійснення видатків знаходяться в центрі уваги багатьох вчених-економістів: Мниха М., Опаріна В., Пасічника Ю., Свірко С., Юрія С. та ін. Окремі практичні аспекти бухгалтерського обліку і контролю виконання державного та місцевих бюджетів висвітлено у працях М. Ф. Базася, М.Т. Білухи, Ф.Ф. Бутинця, А. Бикової, Р.Т. Джоги, Є. Дедкова, М.В. Кужельного, А.М. Кузьмінського, Л.В. Нападовської, Г.О. Партина, В.В. Сопка, О.О. Чечуліної, В.Г. Швеця, Н.І. Сушко М.Р. Лучко, Н.М. Хорунжак та інших. Важливість вирішення питань бухгалтерського обліку і контролю виконання кошторису за сучасних економічних умов зумовила вибір теми дослідження та свідчить про її актуальність.

Мета і завдання дослідження. Метою випускної кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних, методичних та практичних питань бухгалтерського обліку і контролю виконання кошторису бюджетних установ, а також розробка шляхів їх удосконалення.

Поставлена мета зумовила вирішення таких основних завдань, зокрема:

- розкрити економічне значення, зміст та структуру кошторису в управлінні бюджетної установи;
- розглянути теоретико-методичні аспекти бухгалтерського обліку і контролю виконання кошторису бюджетної установи;
- дослідити нормативно-правове регулювання обліку і контролю виконання кошторису;
- проаналізувати організацію бухгалтерського обліку і контролю виконання кошторису Обласного історико-меморіального музею-заповідника П.Куліша «Ганнина Пустинь»;
- запропонувати шляхи вдосконалення системи бухгалтерського обліку і контролю у бюджетній установі.

Предмет та об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження є теоретичні, методичні та практичні аспекти бухгалтерського обліку та контролю виконання кошторису бюджетних установ.

Предметом дослідження є процес бухгалтерського обліку та контролю виконання кошторису в Обласному історико-меморіальному музеї-заповіднику П.Куліша «Ганнина Пустинь».

Методи дослідження. Методологічною основою дослідження є використання діалектичного методу пізнання економічних явищ і процесів. Використані методи індукції та дедукції (при вивченні сутності та класифікації доходів та видатків) та системного аналізу (при аналізі проблем обліково-аналітичного виконання кошторису). Застосовувались прийоми статистичного і порівняльного аналізу, методи моделювання, планування і прогнозування.

Інформаційною та правовою базою дослідження є законодавчі та нормативні акти, що регламентують бухгалтерський облік та контроль виконання кошторису бюджетних установ, офіційні статистичні, методичні та аналітичні матеріали, дані мережі Інтернет.

Фактологічною основою проведеного дослідження є наукові праці вітчизняних учених з проблем бухгалтерського обліку і контролю виконання кошторису бюджетних установ, матеріали досліджуваної установи.

Практичне значення отриманих результатів. Основні результати дослідження спрямовані на вдосконалення методики й практики системи обліку і контролю виконання кошторису Обласного історико-меморіального музею-заповіднику П.Куліша «Ганнина Пустинь» та підвищення ефективності його діяльності. Зокрема, удосконалений Наказ про облікову політику, розроблений графік документообігу, удосконалений робочий план рахунків, запропонований проект щодо економії енерговитрат, запропоновано розширити сферу наданих послуг, які не заборонені законодавством з метою отриманні власних надходжень.

Апробація результатів дослідження. Результати дослідження можуть бути використані у процесі формування стратегічних напрямків розвитку бухгалтерського обліку та контролю виконання кошторису доходів і витрат Обласного історико-меморіального музею-заповіднику П.Куліша «Ганнина Пустинь» й підвищення його економічного потенціалу на макрорівні. Реалізація наведених в роботі пропозицій сприятиме підвищенню якості облікового процесу в Обласному історико-меморіальному музею-заповіднику П.Куліша «Ганнина Пустинь» та позитивно вплине на кінцевий фінансовий результат діяльності установи.

Обсяг і структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Вона містить 25 таблиць, 15 рисунків, 18 додатків та виконана на 128 сторінках. Список використаних джерел містить 79 найменувань.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

У вступі розкрита актуальність теми випускної кваліфікаційної роботи, встановлено мету та завдання, предмет та об'єкт, методи та інформаційна база дослідження, а також подано структуру роботи.

У першому розділі «Теоретичні основи бухгалтерського обліку і контролю виконання кошторису бюджетної установи» висвітлено економічне значення, зміст та структура кошторису в управлінні бюджетної установи, теоретико-методичні аспекти бухгалтерського обліку і контролю виконання кошторису бюджетної установи і нормативно-правове регулювання обліку і контролю виконання кошторису.

Більшість дослідників визначають кошторис як основний плановий документ установи, що забезпечує діяльність установи, реалізацію неї основних функцій та передбачає певний рух бюджетних коштів. Порівнюючи наведені тлумачення, видно, що кожен із авторів визнає соціально-економічну значимість кошторису установи та його роль в її діяльності, оскільки визначає його як основний плановий документ. Проте, можна сказати, що такі тлумачення не є повними, вони розкривають тільки деякі риси, що притаманні кошторису. В більшості, усі визначення є похідними із його тлумачення чинними законодавчими актами.

Кошторис суб'єктів державного сектора виступає інструментом планування фінансової діяльності, виконує роль бізнес-плану для установи.

Загальний та спеціальний фонди кошторису містять дохідну та видаткову частину. Формування дохідної частини загального фонду здійснюється на основі планових бюджетних асигнувань, виділених на утримання установи. Планування витрат загального фонду здійснюється на основі даних виробничих показників, матеріально-технічної бази, обсягів обслуговування населення. Доходи спеціального фонду бюджетної установи складаються з власних надходжень бюджетної установи та доходів від інших надходжень спеціального фонду. Особливість планування бюджету спеціального фонду полягає в тому, що сума асигнувань на цей фонд походить від надання платних послуг, виробничої діяльності та дослідницької роботи, і величину цього процесу важко передбачити. Зазвичай такі показники формуються на основі даних попередніх періодів.

Разом з кошторисом складаються план асигнувань загального фонду кошторису, план спеціального фонду за кожною виконуваною бюджетною програмою, штатний розпис установи. Установам виділяються асигнування лише за наявності затверджених кошторисів, планів асигнувань загального фонду, планів надання кредитів із загального фонду, планів спеціального фонду. Підставою для складання проектів кошторисів є відомості про граничні обсяги видатків та надання кредитів з бюджету загального фонду бюджету проекту відповідного бюджету на наступний бюджетний рік.

Основним завданням обліку в процесі фінансово господарської діяльності бюджетної установи є забезпечення своєчасного, точного, повного відображення всіх господарських операцій у бухгалтерських документах та використання виділених коштів з бюджетів різних рівнів за цільовим призначенням.

Організація та методика бухгалтерського обліку бухгалтерського обліку та контролю виконання бюджету в бюджетних установах чітко регламентується законодавчими та нормативно-правовими актами. Основним з таких документів є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Бюджетний кодекс України, а також Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі. Окрім цього обліковий процес установ спирається на велику кількість інструкцій, методичних рекомендацій, наказів та постанов відповідних міністерств і відомств яким підпорядковуються бюджетні установи.

У другому розділі роботи «Організація бухгалтерського обліку і контролю виконання кошторису Обласного історико-меморіальний музей-заповідник П.Куліша «Ганнина Пустинь», розглянуто стан, проблеми та перспективні напрямки розвитку музейної справи в Україні, наведено організаційну та статутну характеристику діяльності музею-заповідника проведено аналіз матеріально-технічної бази для забезпечення діяльності установи, стану системи бухгалтерського обліку та контролю в бюджетній установі, організації бухгалтерського обліку і контролю виконання кошторису музею та аналітичну оцінку виконання кошторису за доходною та видатковою частиною музею-заповідника.

За наслідками проведено дослідження щодо стану музейної справи виявлено, що вона знаходиться у значній залежності від державного фінансування, і тому особливої уваги потребує питання бюджетних асигнувань. Музеї сьогодні мусять знаходити додаткові джерела фінансування. Проте українські музеї, як бюджетні установи мають обмежені перспективи для ведення бізнесу. Фіскальний мінімум не надає податкових споживчих надходжень для музеїв із метою їх переходу до комерційної діяльності.

Обласний історико-меморіальний музей-заповідник Пантелеймона Куліша «Ганнина Пустинь» є науково-дослідним і культурно-освітнім закладом, який створено для вивчення, збереження, використання та популяризації музейних предметів та музейних колекцій з науковою та освітньою метою, залучення громадян до надбань національної та світової культурної спадщини без мети отримання прибутку.

Музей перебуває відповідно до делегованих Засновником повноважень в управлінні Чернігівської обласної державної адміністрації та підпорядковується уповноваженому органу державної виконавчої влади у сфері культури Чернігівської обласної державної адміністрації.

Аналіз фінансового стану музею показує, що він є задовільним. За останні роки спостерігається збільшення бюджетних надходжень до музею, що суттєво впливає на його фінансовий стан. Але не дивлячись на це музей має зменшення доходів від надання послуг та зменшення відвідуваності музею. Майже, повна залежність від бюджетних асигнувань є ризикованим для музею, адже незначні погіршення в фінансово-економічній ситуації в країні матиме негативний вплив і скорочення фінансування культури.

Аналіз балансу музею показав, що валюта балансу за аналізований період збільшилася. Основну частку в активах підприємства в аналізованому періоді становлять основні засоби (99,87% на початок періоду та 64,66% на кінець періоду) та незавершених капітальних інвестицій. Основну частку в пасивах підприємства в аналізованому періоді становить власний капітал та фінансовий результат (99,89% на початок періоду та 100% на кінець періоду).

В зв'язку з тим, що музей-заповідник Пантелеймона Куліша «Ганнина Пустинь» є самостійним юридичним суб'єктом, то він веде бухгалтерський облік самостійно, для цього до штату включено посаду головного бухгалтера, який в усіх питаннях організації бухгалтерського обліку підпорядковується начальнику відділу фінансування та бухгалтерського обліку Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації та керується наказами по даному відділу.

Положенням про організацію обліку установлено для установ підпорядкованих Департаменту культури, зокрема і для музею-заповідника всі методичні аспекти та строки подання звітності до бухгалтерії. Використовується в веденні обліку музею – заповіднику Робочій план рахунків бухгалтерського обліку розпорядників бюджетних коштів, складений на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі.

Додатком 1 до Положення про організацію обліку відділу фінансування та бухгалтерського обліку Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської ОДА затверджено Положення про облікову політику відділу.

Установа застосовує журнал-головна форму обліку. Звітність музей складає відповідно до законодавства.

Ведення бухгалтерського обліку та здійснення контролю за виконанням кошторисів, складання звітності в музеї покладається на головного бухгалтера.

Відповідно до облікової політики в музеї доходи і витрати в бухгалтерському обліку класифікуються як такі, що отриманні від обмінних операцій та необмінних операцій. Вони відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати коштів. Для визначення фінансового результату звітного періоду доходи звітного періоду порівнюються з витратами, що були проведені для отримання цих доходів.

Облік доходів Музею відображається на балансових рахунках субрахунках 702 «Асигнування з місцевого бюджету на видатки установи та інші заходи», 711 «Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги», 712 «Доходи за іншими джерелами власних надходжень установ», 713 «Доходи за іншими надходженнями спеціального фонду». На субрахунку 7021 «Асигнування з місцевого бюджету на видатки установи та інші заходи» музей веде облік доходів у вигляді бюджетних асигнувань. Узагальнену інформацію про суми асигнувань містить меморіальний ордер №2. За кожним реєстраційним рахунком ведеться окремий меморіальний ордер. При цьому їх нумерація має вигляд 2-1, 2-2, 2-3 і т. д. Власні доходи Музею формувалися в основному від реалізації послуг – продажу вхідних квитків на відвідування Музею, екскурсійне обслуговування, користування бібліотекою, облаштування та організація художніх виставок тощо. Відображення цих доходів відбувається на рахунках 711 «Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги», 712 «Доходи за іншими джерелами власних надходжень установ», 713 «Доходи за іншими надходженнями спеціального фонду».

Первинними документами є договори, угоди, акти приймання виконаних робіт (послуг), акти про приймання матеріалів, акти оцінки матеріальних цінностей, накладні (вимоги), рахунки-фактури, виписки із спеціальних реєстраційних рахунків з органів ДКСУ, прибуткові касові ордери

Аналітичний облік здійснюється за допомогою багатограних карток ф. 292-а (книги ф. 292).

Для синтетичного обліку доходів від реалізації продукції, виробів і виконаних робіт не призначено окремого меморіального ордеру. Тому бюджетна установа відображає їх у меморіальних ордерах №1, 2, 3, 11, 12, 14.

Дані вказаних меморіальних ордерів підлягають перенесенню до книги «Журнал-Головна».

У Звіті про фінансові результати (ф. № 2-дс) сума доходів від надання послуг (виконання робіт) відображається в рядку 2020. Також сума отриманих доходів від наданих послуг установою відображається у Звіті про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (ф. № 4- 1м) рядок 020.

Облік витрат Музею відображається на балансових рахунках субрахунках 801 «Витрати розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм» та 811 «Витрати розпорядників бюджетних коштів на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)»

Для синтетичного обліку витрат на соціальні заходи призначено меморіальні ордери № 2, 5. Для синтетичного обліку матеріальних витрат призначено меморіальні ордери № 4, 6, 8, 10, 12, 13, 14, 17. Для синтетичного обліку витрат на амортизацію призначено меморіальний ордер № 17. Дані вказаних меморіальних ордерів підлягають перенесенню до книги «Журнал-Головна».

Сума витрат установи підлягає відображенню у Звіті про фінансові результати (ф. № 2-дс) та іншій звітності установи

Внутрішньогосподарський контроль в музеї здійснюється його директором, головним бухгалтером та інвентаризаційною комісією.

В третьому розділі «Шляхи вдосконалення системи бухгалтерського обліку і контролю у бюджетній установі» запропоновано пріоритетні шляхи вдосконалення системи бухгалтерського обліку і контролю у бюджетній установі.

Ознайомлення з Положенням про облікову політику сприяло встановленню ряду недоліків вказаного внутрішнього документу. Зокрема, відсутність чіткої структури наказу, наявність ряду положень, невластивих для облікової політики, відсутність інформації щодо доходів і витрат установи, додатків, необхідних для деталізації інформації щодо порядку формування аналітичних рахунків, Робочого плану рахунків, кореспонденцій субрахунків, графіка документообігу. У зв'язку з виявленими недоліками в організації обліку установи нами запропоновано, зокрема: викласти облікову політику установи в новій редакції та зазначити в ній положення щодо доходів і витрат установи (порядок відображення в обліку витрат майбутніх періодів, підхід до визнання доходів від необмінних операцій і т.д.), доповнити її додатками щодо порядку формування аналітичних рахунків доходів і витрат та кореспонденцією субрахунків обліку, що використовується закладом та не визначена нормативно-правовими актами.

Дослідження організації внутрішнього контролю виконання кошторису за доходами і витратами музею вказало на наявність ряду недоліків. Зокрема, відсутній план проведення контрольних дій, не визначені відповідальні особи, форми внутрішнього контролю та, загалом, відсутній затверджений керівником порядок проведення внутрішніх контрольних процедур. У зв'язку з цим, нами доведена необхідність удосконалення системи внутрішнього контролю доходів і витрат установи, виявлено взаємодію внутрішнього контролю з різними видами бюджетування й інформаційною базою, а також розроблено та запропоновано порядок організації процесу внутрішнього контролю виконання кошторису за доходами і витратами установи.

Результати проведеного дослідження вказали на недосконалість організації внутрішнього контролю доходів і витрат установи. Зокрема, дії облікових працівників зводяться до правильності відображення господарських операцій в обліку та звітності й контролю за своєчасністю проведених розрахунків. Зважаючи на вказане, нами запропоновано впровадження в установі управлінського обліку та наведено приклад практичного застосування його результатів. Проведені розрахунки вказали на ефективність інвестиційного проекту із встановлення енергозберігаючого теплоаккумуляційного електрорадіатора, а, отже, на можливість його реалізації.

Розроблені пропозиції сприятимуть підвищенню якості облікового процесу в Обласному історико-меморіальному музею-заповіднику П.Куліша «Ганнина Пустинь» та позитивно вплинути на кінцевий фінансовий результат діяльності установи.

ВИСНОВКИ

У випускній кваліфікаційній роботі проведено обґрунтування теоретичних, методичних та практичних питань бухгалтерського обліку і контролю виконання кошторису бюджетних установ, а також розробка шляхів їх удосконалення. За результатами проведеного дослідження було сформульовані висновки і пропозиції, що відповідають поставленій меті та завданням:

1. Більшість дослідників визначають кошторис як основний плановий документ установи, що забезпечує діяльність установи, реалізацію неї основних функцій та передбачає певний рух бюджетних коштів. Порівнюючи наведені тлумачення, видно, що кожен із авторів визнає соціально-економічну значимість кошторису установи та його роль в її діяльності, оскільки визначає його як основний плановий документ. Проте, можна сказати, що такі тлумачення не є повними, вони розкривають тільки деякі риси, що притаманні кошторису. В більшості, усі визначення є похідними із його тлумачення чинними законодавчими актами.

Кошторис суб'єктів державного сектора виступає інструментом планування фінансової діяльності, виконує роль бізнес-плану для установи.

Загальний та спеціальний фонди кошторису містять дохідну та видаткову частину. Формування дохідної частини загального фонду здійснюється на основі планових бюджетних асигнувань, виділених на утримання установи. Планування витрат загального фонду здійснюється на основі даних виробничих показників, матеріально-технічної бази, обсягів обслуговування населення. Доходи спеціального фонду бюджетної установи складаються з власних надходжень бюджетної установи та доходів від інших надходжень спеціального фонду. Особливість планування бюджету спеціального фонду полягає в тому, що сума асигнувань на цей фонд походить від надання платних послуг, виробничої діяльності та дослідницької роботи, і величину цього процесу важко передбачити. Зазвичай такі показники формуються на основі даних попередніх періодів.

2. Основним завданням обліку в процесі фінансово господарської діяльності бюджетної установи є забезпечення своєчасного, точного, повного відображення всіх господарських операцій у бухгалтерських документах та використання виділених коштів з бюджетів різних рівнів за цільовим призначенням.

3. Організація та методика бухгалтерського обліку бухгалтерського обліку та контролю виконання бюджету в бюджетних установах чітко регламентується законодавчими та нормативно-правовими актами. Основним з таких документів є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Бюджетний кодекс України, а також Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі. Окрім цього обліковий процес установ спирається на велику кількість інструкцій, методичних рекомендацій, наказів та постанов відповідних міністерств і відомств яким підпорядковуються бюджетні установи.

4. Культурна сфера України знаходиться у значній залежності від державного фінансування, і тому особливої уваги потребує питання бюджетних асигнувань. Основні інвестиції надходять до культурної галузі України з державного та місцевих бюджетів. Незважаючи на те, що останнім часом, після початку реформування бюджетної сфери регіональні органи влади, що відповідають за управління культурою, отримали свободу у прийнятті рішень та оперуванні коштами, тиск з боку центральних органів залишається відчутним. Співпраця відрізняється малою кількістю спільних проектів, слабкою координацією дій щодо виконання місцевих програм культурного розвитку, які часто не узгоджуються із не зовсім чітко визначеною національною культурною політикою. Найвагомішими питаннями у бюджетному фінансуванні можна визначити недостатній обсяг коштів, що кожного року асигнуються з державного бюджету на культуру, відсутність цілеспрямованої державної політики, не завжди вдале та своєчасне визначення пріоритетів у цій галузі, суперечність національної культурної політики європейським та світовим тенденціям тощо.

5. Обласний історико-меморіальний музей-заповідник Пантелеймона Куліша «Ганнина Пустинь» є науково-дослідним і культурно-освітнім закладом, який створено для вивчення, збереження, використання та популяризації музейних предметів та музейних колекцій з науковою та освітньою метою, залучення громадян до надбань національної та світової культурної спадщини без мети отримання прибутку.

Музей перебуває відповідно до делегованих Засновником повноважень в управлінні Чернігівської обласної державної адміністрації та підпорядковується уповноваженому органу державної виконавчої влади у сфері культури Чернігівської обласної державної адміністрації.

6. Аналіз фінансового стану музею показує, що він є задовільним. За останні роки спостерігається збільшення бюджетних надходжень до музею, що суттєво впливає на його фінансовий стан. Але не дивлячись на це музей має зменшення доходів від надання послуг та зменшення відвідуваності музею. Майже, повна залежність від бюджетних асигнувань є ризикованим для музею, адже незначні погіршення в фінансово-економічній ситуації в країні матиме негативний вплив і скорочення фінансування культури.

7. В зв'язку з тим, що музей-заповідник Пантелеймона Куліша «Ганнина Пустинь» є самостійним юридичним суб'єктом, то він веде бухгалтерський облік самостійно, для цього до штату включено посаду головного бухгалтера, який в усіх питаннях організації бухгалтерського обліку підпорядковується начальнику відділу фінансування та бухгалтерського обліку Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації та керується наказами по даному відділу.

Положенням про організацію обліку встановлено для установ підпорядкованих Департаменту культури, зокрема і для музею-заповідника всі методичні аспекти та строки подання звітності до бухгалтерії. Використовується в веденні обліку музею – заповіднику Робочій план рахунків бухгалтерського обліку розпорядників бюджетних коштів, складений на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі.

Додатком 1 до Положення про організацію обліку відділу фінансування та бухгалтерського обліку Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської ОДА затверджено Положення про облікову політику відділу фінансування та бухгалтерського обліку Департаменту культури і туризму, національностей та релігій Чернігівської облдержадміністрації.

Установа застосовує журнал-головна форму обліку. Звітність музей складає відповідно до законодавства.

8. Облік доходів Музею відображається на балансових рахунках субрахунках 702 «Асигнування з місцевого бюджету на видатки установи та інші заходи», 711 «Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги», 712 «Доходи за іншими джерелами власних надходжень установ», 713 «Доходи за іншими надходженнями спеціального фонду». На субрахунку 7021 «Асигнування з місцевого бюджету на видатки установи та інші заходи» музей веде облік доходів у вигляді бюджетних асигнувань. Узагальнену інформацію про суми асигнувань містить меморіальний ордер №2. За кожним реєстраційним рахунком ведеться окремий меморіальний ордер. При цьому їх нумерація має вигляд 2-1, 2-2, 2-3 і т. д. Власні доходи Музею формувалися в основному від реалізації послуг – продажу вхідних квитків на відвідування Музею, екскурсійне обслуговування, користування бібліотекою, облаштування та організація художніх виставок тощо. Відображення цих доходів відбувається на рахунках 711 «Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги», 712 «Доходи за іншими джерелами власних надходжень установ», 713 «Доходи за іншими надходженнями спеціального фонду».

Облік витрат Музею відображається на балансових рахунках субрахунках 801 «Витрати розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм» та 811 «Витрати розпорядників бюджетних коштів на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)». Для синтетичного обліку витрат на соціальні заходи призначено меморіальні ордери № 2, 5. Для синтетичного обліку матеріальних витрат призначено меморіальні ордери № 4, 6, 8, 10, 12, 13,

14, 17. Для синтетичного обліку витрат на амортизацію призначено меморіальний ордер № 17. Дані вказаних меморіальних ордерів підлягають перенесенню до книги «Журнал Головна».

9. Результати аналізу виконання кошторису говорять про те, що установа за 2017-2019 рік фінансується в повному обсязі відповідно до затвержених асигнувань, при чому залишків на кінець звітного періоду не спостерігається. При чому фінансування музею з кожним роком зростає.

10. За наслідками проведеного дослідження нами було запропоновано ряд заходів щодо вдосконалення системи бухгалтерського обліку і контролю у бюджетній установі, а саме: вдосконалити Наказ про облікову політику та аналітичний облік доходів, забезпечити своєчасне оформлення документів та передачу їх в обробку, зменшити витрати, розширити сфери надання видів послуг, які не заборонені законодавством. Розроблені пропозиції сприятимуть підвищенню якості облікового процесу в Обласному історико-меморіальному музею-заповіднику П.Куліша «Ганнина Пустинь» та позитивно вплинути на кінцевий фінансовий результат діяльності установи.