

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

Шевченко О.М.

Науковий керівник – Чудопал А.І. канд. екон. наук, ст. викладач

Головним завданням обліку грошових потоків в бюджетних установах є забезпечення систематичного контролю за виконанням кошторисів доходів та видатків установи, станом розрахунків з підприємствами, організаціями і працівниками цієї установи, використанням матеріальних і грошових ресурсів та їх збереженням.

Питанню обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками присвячені праці вітчизняних вчених, а саме: О.М. Андриєнко, О.Ю. Бобровська, Р.Т. Джога, Л.І. Жидеева, В.І. Лемішовський, М.Г. Михайлов, С.В. Свірко, Л.М. Сінельник, О.В. Слабінська, О.П. Славкова, М.І. Телегунь, Є.Ю. Шара та ін.

Основним документом, що визначає витрати бюджетних установ, є кошторис. Кошторис бюджетної установи відображає процеси формування вхідних грошових потоків та розподілу і використання вихідних грошових потоків у розрізі загального та спеціального фондів бюджетної організації.

Рух грошових потоків бюджетних установ відбувається за основними напрямками: доходи та витрати, що розподіляються за обмінними та необмінними операціями. За функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету видатки розподіляються на загальнодержавні функції, оборону, громадський порядок, безпека та судова влада; економічно діяльність, охорона навколишнього природного середовища, житлово-комунальне господарство, охорона здоров'я, духовний та фізичний розвиток, освіту, соціальний захист та соціальне забезпечення.

З метою зберігання вхідних грошових потоків загального фонду бюджетних установ та подальшого використання даних коштів бюджетні організації відкривають в органах Державного казначейства України (ДКУ) такі види рахунків: 1) реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів – рахунки, що відкриваються розпорядникам бюджетних коштів, відокремленим структурним підрозділам розпорядників бюджетних коштів за відповідними кодами бюджетної класифікації видатків та кредитування бюджету для обліку операцій з виконання загального фонду кошторисів; 2) особові рахунки – рахунки, що відкриваються розпорядникам коштів місцевих бюджетів за відповідними кодами бюджетної класифікації видатків та кредитування бюджету для обліку руху коштів, виділених із загального та/або спеціаль-

ного фондів місцевих бюджетів для розподілу між розпорядниками та одержувачами коштів місцевих бюджетів, а також відокремленими структурними підрозділами розпорядників коштів місцевих бюджетів.

Первинними документами, що відображають вхідні грошові потоки загального фонду бюджетних установ є виписки з реєстраційних рахунків органів ДКУ, які оформляються за підсумками попереднього операційного дня. Для відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій пов'язаних з рухом грошових потоків загального фонду бюджетних установ призначений меморіальний ордер № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів в органах Державного казначейства України (установах банків)» (форма 381 бюджет). Даний меморіальний ордер структурно формується із двох частин, зокрема: у першій частині відображається надходження грошових потоків (дебет рахунку), а в другій частині ордера використання грошових потоків (кредит рахунку).

Для зберігання та обліку потоків грошових коштів спеціального фонду бюджетних установ в органах ДКУ відкриваються спеціальні реєстраційні рахунки, а у банківських установах відкриваються спеціальні бюджетні рахунки.

З метою реалізації облікових процедур щодо відображення процесу руху грошових потоків спеціального фонду бюджетних установ призначений меморіальний ордер № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків) України» (форма 382 бюджет).

Принципово важливе значення у системі управління грошовими потоками бюджетних установ відіграє використання раціональних технологій бюджетного обліку, які дають змогу забезпечити оперативний та якісний процес обліку, аналізу і моніторингу процесу кругообігу, а саме етапів формування, розподілу та використання потоків грошових коштів організацій бюджетного сектора за умов високого рівня нестабільності національної економіки. Удосконалення процедур бухгалтерського обліку грошових потоків бюджетних установ з метою оптимізації системи управління бюджетними організаціями є перспективним напрямом подальших наукових досліджень, що представляє значну науково-практичну цінність.