

ОСОБЛИВОСТІ РЕВІЗІЇ ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

Анотація. Обґрунтовано особливості ревізії виконання кошторису бюджетної установи, визначено етапи ревізії.

Аннотация. Обоснованы особенности проведения ревизии выполнения сметы бюджетного учреждения, определены этапы ревизии.

Annotation. The main features of of a budgetary estimation revision are proved in this article. The main stages of the revision are also defined.

Ключові слова: кошторис, план асигнувань, бюджетна установа, ревізія, план асигнувань.

В умовах дії законів ринку постає проблема ефективного використання бюджетних фінансових ресурсів. Дана проблема спонукає до аналізу підходів стосовно бюджетного фінансування та визначення особливостей ревізії виконання кошторису бюджетної установи. Питання контролю виконання кошторису бюджетної установи є досить актуальним, адже установам можуть виділятися бюджетні кошти тільки за наявності затверджених кошторисів та планів асигнувань. Установи мають право брати зобов'язання та витратити бюджетні кошти на цілі і в межах, встановлених кошторисами та планами асигнувань. Необхідно використовувати бюджетні кошти з дотриманням принципів суворої економії та фінансової дисципліни.

Метою даного дослідження є визначення особливостей ревізії виконання кошторису бюджетної установи, виділення етапів проведення ревізії. Для досягнення мети були поставлені такі завдання: виявити особливості проведення ревізії кошторису та плану асигнувань бюджетної установи як основних планових документів; виділити основні етапи у проведенні ревізії. У процесі дослідження були використані такі методи: аналіз, синтез, співставлення та систематизація.

Аналіз літературних джерел [1 – 8] дозволяє виділити такі особливості ревізії виконання кошторису бюджетної установи:

1. Ревізія є комплексною та всеохоплюючою щодо діяльності установи, адже у кошторисі визначається обсяг і спрямування коштів для виконання бюджетною установою своїх функцій, досягнення цілей, визначених на рік відповідно до бюджетних призначень.

2. Під час ревізії спершу треба встановити, чи є в наявності затверджений кошторис бюджетної установи на відповідний рік і перевірити його відповідність вимогам "Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ" [2].

3. Метою перевірки кошторису бюджетної установи є встановлення правильності затверджених кошторису та плану асигнувань і контроль здійснення витрат у межах зазначених планових документів [3].

4. Ревізія фактичних видатків на утримання бюджетної установи починається з перевірки наявності затвердженого єдиного кошторису доходів і видатків та розрахунків до нього, правильності його формування щодо вимог чинного законодавства України [4].

5. Загальна оцінка виконання єдиного кошторису доходів і видатків проводиться методом аналізу на підставі даних поточної звітності про кошторисні цільові призначення бюджетних коштів, кастові та фактичні видатки в розрізі їхніх видів за кодами економічної класифікації.

6. Основними порушеннями, які виявляють під час проведення ревізії, є: перевищення окремих видів видатків за кошторисом, наявність непередбачених кошторисом видатків, порушення чинного законодавства про закупівлю товарів, робіт (послуг) за державні кошти, перерахування авансів і платежів за безтоварними рахунками, часткова оплата за рахунок бюджетних коштів витрат, джерелом фінансування яких мають бути позабюджетні спеціальні кошти.

7. Контроль цільового використання бюджетних коштів здійснюється методами порівняння, аналізу й логічної перевірки на відповідність призначенню коштів за кошторисом доходів і видатків бюджетної установи [4].

Основними етапами ревізії виконання кошторису бюджетної установи є:

1. На першому етапі визначається, чи мав право відповідний орган влади затверджувати кошторис даної установи, чи відповідає сума надходжень із загального фонду, зазначена в кошторисі, даним лімітної довідки про бюджетні асигнування. Також перевіряється, чи підтверджена дохідна частина спеціального фонду кошторису розрахунками доходів за усіма її джерелами; чи врахована у видатковій частині кошторису об'єктивна потреба в коштах, виходячи з основних виробничих показників і контингенту, які встановлено для бюджетної установи; чи забезпечено першочергово бюджетними коштами видатки на оплату праці з нарахуваннями, а також на господарське утримання установи; визначається, чи обґрунтовано показники видатків у кошторисі відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації. Також під час перевірки правильності складання і затвердження кошторису, необхідно перевірити складання і затвердження разом з кошторисом (на підставі лімітної довідки) план асигнувань і штатний розпис установи [6].

2. На другому етапі перевіряється дотримання законодавчих вимог щодо виконання кошторису. Основною

діяльність винятково в межах асигнувань, затверджених кошторисом і планом асигнувань, за наявності витягу, доведеного органом Державного казначейства, що підтверджує відповідність цих документів даним казначейського обліку [7].

3. На третьому етапі проводиться перевірка правильності внесення змін до кошторису і плану асигнувань бюджетної установи. Необхідно встановити наявність об'єктивної потреби у перерозподілі чи скороченні асигнувань бюджетної установи, аналізується, чи внесено відповідні зміни до річного розпису асигнувань бюджету з урахуванням особливостей спеціального фонду; також перевіряється, чи відповідає уточнений обсяг видатків зі спеціального фонду сумі уточненого обсягу доходів і залишків коштів на початок року [2].

4. На заключному етапі відбувається перевірка достовірності даних, внесених у звіт про виконання кошторису. Зокрема перевіряється, чи дотримано розпорядниками бюджетних коштів термін подання фінансової звітності та чи відповідають дані, наведені у звітності, даним бухгалтерського обліку [7].

Підсумовуючи сказане, можна зробити висновок, що ревізія виконання кошторису бюджетної установи має певні особливості, що зумовлено принципами, які притаманні кошторисно-бюджетному фінансуванню. Ревізія відбувається у чотири етапи, на кожному з яких потрібно провести необхідні перевірочні процедури щодо контролю за використанням бюджетних коштів.

Наук. керівн. Голуб Ю. О.

Література: 1. Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ : Постанова Кабінету Міністрів України від 28. 02. 2002 р. № 228 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.kmu.gov.ua/control/>. 2. Дікань Л. В. Контроль у бюджетних установах : підручник / Дікань Л. В. – Х. : ІНЖЕК, 2010. – 408 с. 3. Державний фінансовий контроль : навч-метод. посібн. для самост. вивчення дисципліни / Н. С. Вітвицька, І. Ю. Чумакова. – К. : КНЕУ, 2003. – 407 с. 4. Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит: інтегрований навч-атест. комплекс для кер. і фінансово-економіч фахівців бюджетних установ / П. К. Германчук, І. Б. Стефанюк, Н. І. Рубан та ін. – К. : АВТ. – 423 с. 5. До питання кошторисно-бюджетного фінансування / О. Солдатенко // Віче. – 2010. – № 17. – С. 30–32. 6. Контроль в бюджетних установах : метод. посібн. для самостійного вивчення дисципліни / Л. В. Дікань, О. І. Щербаков, Ю. А. Ольховський. – Х. : ІНЖЕК, 2007. – 202 с. 7. <http://dbu.gov.ua>.