

Тема 3. Фінансова звітність бюджетних установ

3.1. Поняття, мета та основні вимоги до складання та подання фінансової звітності

3.2. Форми фінансової звітності бюджетних установ

3.1. Поняття, мета та основні вимоги до складання та подання фінансової звітності

Фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів суб'єкта державного сектору за звітний період (п. 4 розд. I НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності»).



Основними нормативно-правовими актами, які регулюють питання складання і подання розпорядниками коштів місцевих бюджетів України фінансової звітності, є:

- ✚ Закон № 996-XIV;
- ✚ Порядок № 419;
- ✚ НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності»;
- ✚ НП(С)БОДС 102 «Консолідована фінансова звітність»;
- ✚ Порядок № 307);
- ✚ Методичні рекомендації № 1170

СКЛАД ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Баланс (форма № 1-дс)

Звіт про фінансові результати
(форма № 2-дс)

Звіт про рух грошових коштів
(форма № 3-дс)

Звіт про власний капітал (форма
№ 4-дс)

Примітки до річної фінансової
звітності (форма № 5 – дс)

Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів суб'єкта державного сектору та бюджету.

Фінансова звітність у державному секторі забезпечує інформаційні потреби користувачів щодо:

- джерел надходжень коштів та напрямів їх використання;
- результатів діяльності з погляду ефективності та досягнень мети діяльності;
- дотримання фінансової дисципліни суб'єктом держсектору;
- цільового використання бюджетних коштів;
- оцінки якості управління;
- оцінки здатності своєчасно виконувати свої зобов'язання;
- придбання, продажу та володіння цінними паперами;
- участі в капіталі підприємств;
- рівня ресурсів, потрібних для продовження діяльності, ресурсів, які можуть виникнути внаслідок продовження діяльності, а також відповідних ризиків та невизначеностей.

У фінансових звітах суб'єкта державного сектору наводиться інформація про активи; зобов'язання; власний капітал; дохід; витрати; грошові потоки суб'єкта державного сектору та бюджету.

Відповідно до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності»
звітним періодом для складання та подання фінансової звітності є
календарний рік *

* окрім проміжної фінансової звітності

Фінансова звітність бюджетних установ складається з *квартальної та річної фінансової звітності*.

Квартальна фінансова звітність складається із двох форм: форми № 1-дс «Баланс», форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати» - охоплюють певний період (І квартал, перше півріччя, дев'ять місяців), та складаються наростаючим підсумком із початку звітного року.

Річна фінансова звітність складається із таких форм: Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів та Приміток до річної фінансової звітності (п. 1 розд. IV НП(С)БОДС 101).

Згідно з Порядком заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» звітний період для складання проміжної фінансової звітності починається 1 січня і закінчується в останній день звітного періоду.

Звітним періодом для складання річної фінансової звітності є бюджетний період, що становить один календарний рік, який починається 1 січня кожного року і закінчується 31 грудня того самого року, якщо законодавством не визначено інший період.

Форми фінансової звітності заповнюються за всіма передбаченими показниками граф і рядків.



У рядках форм фінансової звітності, де не зазначені показники, ставиться прочерк.

Додаткові рядки у формах фінансової звітності (крім приміток до річної фінансової звітності) вводити забороняється.

Порядок та строки подання розпорядниками бюджетних коштів місцевих бюджетів **фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності** визначаються КМУ, зокрема, **Порядком № 419**.

Фінансова звітність подається органам, до сфери управління яких вони належать, а також згідно із законодавством - іншим органам та користувачам.

Тобто, розпорядники бюджетних коштів місцевих бюджетів подають фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) органам Казначейства та місцевим фінансовим органам, складену згідно з НП(С)БОДС, за формами, встановленими Мінфіном.

Відповідно до пункту 11 Порядку № 419 **фінансову звітність підписують керівник** (посадова особа відповідно до законодавства та установчих документів) суб'єкта державного сектору **та головний бухгалтер** (спеціаліст, на якого покладено виконання обов'язків бухгалтерської служби).

Подання фінансової звітності супроводжується листом, в якому зазначаються перелік форм фінансової звітності, що подаються, та їх обсяг (кількість аркушів за кожною формою).

При поданні фінансової звітності із **застосуванням автоматизованої системи подання електронної звітності клієнтами Казначейства** (далі - АС «Є-Звітність») кількість аркушів за кожною формою звітності не зазначається (пункт 12 Порядку № 419).



При поданні звітності до органів Казначейства АС «Є-Звітність» формує повідомлення про статус документа.

Підтвердженням успішної передачі звітності до органів Казначейства є повідомлення про статус переданого документа в АС «Є-Звітність».

У разі невдалої спроби передавання звітності в електронному вигляді до органів Казначейства АС «Є-Звітність» формує повідомлення про неприйняття звітності. Суб'єкти державного сектору здійснюють заходи щодо повторного передавання звітності.

3.2.Форми фінансової звітності бюджетних установ

Форма № 1-дс «Баланс» – це звіт про фінансовий стан, який відображає активи, зобов'язання і власний капітал суб'єкта держсектору на початок року і на кінець звітного періоду на підставі звірених даних бухгалтерського обліку (п. 4 розд. I НП(С)БОДС 101).



Методологічні засади формування **Балансу** (форма № 1-дс) у складі фінансової звітності визначають:

- ✚ НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності»;
- ✚ НП(С)БОДС 102 «Консолідована фінансова звітність»;
- ✚ Порядок № 307;
- ✚ Методичні рекомендації № 1170

Під час складання Балансу слід дотримуватися правил, передбачених НП(С)БОДС 101, а саме:

- актив відображається в Балансі за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та очікується отримання в майбутньому економічних вигід та потенціалу корисності, пов'язаних із його використанням;
- витрати на придбання та створення активу, які відповідно до п. 4 розд. V НП(С)БОДС 101 не можуть бути відображені в Балансі, включаються до складу витрат звітного періоду в Звіті про фінансові результати;
- зобов'язання відображається у Балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід або потенціалу корисності у майбутньому внаслідок його погашення;
- власний капітал та фінансовий результат відображаються в Балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які приводять до їх зміни; - підсумок активів Балансу повинен дорівнювати сумі зобов'язань, власного капіталу та фінансового результату.

! Звітні дані статей Балансу на початок звітнього періоду мають бути тотожними даним відповідних статей Балансу на кінець попереднього звітнього періоду.

Структура Балансу

АКТИВ	ПАСИВ
1	2
Розділ I «Нефінансові активи»	Розділ I «Власний капітал та фінансовий результат»
Розділ II «Фінансові активи»	Розділ II «Зобов'язання»
Розділ III «Витрати майбутніх періодів»	Розділ III «Забезпечення»
	Розділ IV «Доходи майбутніх періодів»
Баланс	Баланс

За зовнішнім виглядом бухгалтерський баланс – це таблиця з двох частин; ліва частина має назву “**Актив**”, у якій відображається майно установи; у правій частині, під назвою “**Пасив**”, відображаються власний капітал та зобов’язання.



Для бухгалтерського балансу *є обов’язковою рівність активу та пасиву*, з якої випливає основне балансове рівняння:

Підсумок активів = Сумі зобов’язань + власний капітал + фінансовий результат

Код рядка	Найменування рядка	Що відображається	Рахунок/ субрахунок бухгалтерського обліку
1	2	3	4
Актив			
I. Нефінансові активи			
1000	Основні засоби:	Залишкова вартість об'єктів, віднесених до складу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (ОЗ, ІНМА) згідно з НП(С)БОДС 121 «Основні засоби». До підсумку Балансу включається залишкова вартість, визначена як різниця між первісною (переоціненою) вартістю ОЗ і сумою їх зносу на дату балансу	10 плюс 11 мінус (1411 + 1412)
1001	– первісна вартість	Первісна (переоцінена) вартість ОЗ та ІНМА	10, 11
1002	– знос	Сума зносу ОЗ та ІНМА	1411, 1412
1010	Інвестиційна нерухомість:	Вартість об'єктів, віднесених до складу інвестиційної нерухомості згідно з НП(С)БОДС 129 «Інвестиційна нерухомість». До підсумку Балансу включається залишкова вартість, визначена як різниця між первісною вартістю інвестиційної нерухомості та сумою її зносу	1010 мінус 1414
1011	– первісна вартість	Первісна (переоцінена) вартість інвестиційної нерухомості	1010
1012	- знос	Сума зносу інвестиційної нерухомості	1414
1020	Нематеріальні активи:	Вартість об'єктів, віднесених до складу нематеріальних активів (НА) згідно з НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи». До підсумку Балансу включається залишкова вартість, визначена як різниця між первісною вартістю НА і сумою накопиченої амортизації	12 мінус 1413

1021	- первісна вартість	Первісна (переоцінена) вартість НА	12
1022	- накопичена вартість	Сума накопиченої амортизації НА	1413
1030	Незавершені капітальні інвестиції	Вартість незавершених на дату Балансу капітальних інвестицій в необоротні активи на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість необоротних активів), виготовлення, створення, вирощування, придбання об'єктів ОЗ, НА, довгострокових біологічних активів (ДБА)	1711 плюс 1712 мінус 1415
1040	Довгострокові біологічні активи:	Вартість об'єктів, віднесених до складу ДБА рослинництва та тваринництва згідно з НП(С)БОДС 136 «Біологічні активи». До підсумку Балансу включається залишкова вартість, визначена як різниця між первісною вартістю ДБА і сумою накопиченої амортизації	1711 плюс 1712 мінус 1415
1041	- первісна вартість	Первісна (переоцінена) вартість ДБА рослинництва та тваринництва	1711, 1712
1042	- накопичена амортизація	Нарахована сума накопиченої амортизації ДБА	1415
1050	Запаси	Загальна вартість активів, які визнаються запасами згідно з НП(С)БОДС 123 «Запаси»	15, 18
1060	Виробництво	Вартість витрат, пов'язаних з організацією та наданням послуг, виконанням робіт, виготовленням продукції (науково-дослідні роботи, виготовлення експериментальних приладів, інше виробництво)	16
1090	Поточні біологічні активи	Вартість активів, віднесених до складу поточних біологічних активів рослинництва та тваринництва	

II. Фінансові активи			
1100	Довгострокова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість (ДЗ), яка не виникає в процесі звичайної діяльності та буде погашена після завершення звітного року (довгострокова ДЗ за операціями з оренди, довгострокові кредити, надані розпорядниками бюджетних коштів, інша довгострокова ДЗ тощо)	20
1110, 1111, 1112	Довгострокові фінансові інвестиції	Довгострокові фінансові інвестиції (вкладення) у цінні папери та до статутних капіталів підприємств, довгострокові векселі отримані (сума рядків 1111, 1112)	25
1120	Поточна дебіторська заборгованість: – за розрахунками з бюджетом	ДЗ за розрахунками з бюджетом за податками, зборами тощо	2110
1125	– за розрахунками за товари, роботи, послуги	ДЗ за розрахунками з покупцями та замовниками за надані послуги, виконані роботи, виготовлену продукцію	2111

1130	– за наданими кредитами	Короткострокові кредити, надані суб'єктами держсектору відповідно до законодавства	2112
1135	– за виданими авансами	ДЗ за розрахунками з постачальниками, підрядниками у разі попередньої оплати за товари, роботи, послуги, із працівниками за виданий аванс на господарські потреби або видатки на відрядження	2113, 2116
1140	– за розрахунками із соціального страхування	ДЗ за розрахунками з державними цільовими фондами, зокрема за нарахованими лікарняними тощо	2114
1145	– за внутрішніми розрахунками	ДЗ, яка виникла за операціями між розпорядниками з внутрішньої передачі	2711
1150	– інша поточна дебіторська заборгованість	ДЗ за розрахунками з відшкодування завданих збитків, зі спільної діяльності, за спецвидами платежів, інша поточна ДЗ, що відповідає критеріям визнання активу та не відображена у рядках 1120–1145 Балансу	2115, 2117, 2118, 6414
1155	Поточні фінансові інвестиції	Поточні фінансові інвестиції у цінні папери та короткострокові векселі одержані згідно з НП(С)БОДС 133 «Фінансові інвестиції»	2611, 2612
1160	Грошові кошти та їх еквіваленти у: національній валюті, у тому числі в:	Готівка, кошти на рахунках в органах Казначейства, в банках та депозити до запитання в національній валюті	Сума субрахунків рядків 1161–1163
1161	– касі	Залишок готівки в національній валюті та грошові документи в національній валюті, що знаходяться в касі	2211, 2213
1162	– казначействі	Залишок коштів на реєстраційних та інших рахунках в органах Казначейства, грошові кошти в дорозі, кошти, які надходять у тимчасове розпорядження розпорядників і з настанням відповідних умов підлягають поверненню або перерахуванню за призначенням	2313–2315

1163	– установах банків	Залишок грошових коштів на поточних та інших рахунках у банку, грошові кошти в дорозі, кошти, які надходять у тимчасове розпорядження розпорядників і з настанням відповідних умов підлягають поверненню або перерахуванню за призначенням	2311, 2312, 2315
1164	– дорозі	Кошти, які перераховані в останні дні звітного періоду на реєстраційні/поточні рахунки, але будуть зараховані в наступному звітному періоді	2215
1165	– іноземній валюті	Залишок готівки в інвалюті та грошові документи в інвалюті, що знаходяться в касі суб'єкта держсектору, грошові кошти в інвалюті на рахунках у банку, грошові кошти в дорозі в інвалюті, кошти в інвалюті, які надходять у тимчасове розпорядження розпорядників і з настанням відповідних умов підлягають поверненню або перерахуванню за призначенням	2212, 2214, 2216, 2311, 2315

1180	Інші фінансові активи	Інші довго- та короткострокові фінансові активи розпорядників, які не відображені в інших статтях розд. II Балансу	2515, 2613
1200	III. Витрати майбутніх періодів	Здійснені у звітному періоді витрати розпорядників, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах (сплачені авансом орендні платежі, передплата газет, журналів, періодичних та довідкових видань тощо)	2911
Пасив			
I. Внесений капітал та фінансовий результат			
1400	Внесений капітал	Капітал розпорядників, сформований за відповідними рішеннями органів управління	5111
1410	Капітал у дооцінках	Результат дооцінок (уцінок) матеріальних, нематеріальних і фінансових активів, які здійснюють у передбачених законодавством випадках, що склався на кінець звітного періоду	5311, 5312
1420	Фінансовий результат	Результат виконання кошторису (бюджету) розпорядниками	5511, 5512
1430	Капітал у підприємствах	Сума капіталу в формі внесків у підприємства державного, комунального секторів економіки, які належать до сфери управління суб'єкта держсектору, акцій та цінних паперів	52
1450	Цільове фінансування	Залишок коштів цільового фінансування, які виділяються з відповідного бюджету на проведення заходів цільового характеру	5411
II. Зобов'язання			
1500	Довгострокові зобов'язання: – за цінними паперами	Зобов'язання за довгостроковими цінними паперами. У цьому рядку наводиться сума зобов'язань за розрахунками з постачальниками, підрядниками та іншими кредиторами за матеріальні цінності, виконані роботи, отримані послуги та за іншими операціями, заборгованість за якими забезпечена виданими векселями та не є поточним зобов'язанням	6014

II. Зобов'язання			
1500	Довгострокові зобов'язання: – за цінними паперами	Зобов'язання за довгостроковими цінними паперами. У цьому рядку наводиться сума зобов'язань за розрахунками з постачальниками, підрядниками та іншими кредиторами за матеріальні цінності, виконані роботи, отримані послуги та за іншими операціями, заборгованість за якими забезпечена виданими векселями та не є поточним зобов'язанням	6014
1510	– за кредитами	Довгострокова заборгованість розпорядників банкам за одержані кредити, строк сплати яких настане в наступні періоди, відстрочені довгострокові кредити, отримані в банках, інші довгострокові позики, отримані відповідно до законодавства	6011–6013
1520	– інші довгострокові зобов'язання	Довгострокова заборгованість за операціями оренди щодо необоротних активів, отриманих на умовах довгострокової оренди відповідно до законодавства, випущені облігації та інші позикові кошти (крім тих, що відображаються у рядках 1500 та 1510 Балансу)	6015, 6016
1530	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків та іншими довгостроковими позиками, за довгостроковими цінними паперами	6111–6113

1540	Поточні зобов'язання: – за платежами до бюджету	Зобов'язання за податками, зборами, платежами, які нараховуються та сплачуються до бюджету відповідно до законодавства	6311, 6312
1545	– за розрахунками за товари, роботи, послуги	Зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги	6211
1550	– за кредитами	Короткострокові кредити, отримані в банках відповідно до законодавства, короткострокові кредити, отримані в банках, які були відстрочені, короткострокові позики, отримані з бюджету, від банків чи інших юридичних осіб, інша поточна заборгованість за кредитами та позиками у національній та іноземній валютах	6114–6117
1555	– за одержаними авансами	Отримані аванси під поставку матеріальних цінностей або виконання робіт, а також суми попередньої оплати покупцями і замовниками рахунків постачальника за продукцію і виконані роботи, зобов'язання за розрахунками із замовниками за виконані роботи або надані послуги, реалізовані готові вироби, виконані науково-дослідні роботи	6212–6214
1560	– за розрахунками з оплати праці	Зобов'язання за розрахунками з працівниками, що перебувають і не перебувають у штаті суб'єкта держсектору, за всіма видами зарплати, преміями, лікарняними	651
1565	– за розрахунками із соціального страхування	Зобов'язання за ЄСВ, видами страхування, передбаченими законодавством, зі сплати штрафних санкцій за виявлені під час перевірок порушення порядку використання страхових коштів тощо	6313, 6416

1570	– за внутрішніми розрахунками	Зобов'язання за розрахунками за операціями з внутрішньої передачі виробничих запасів та інших нефінансових активів	6611
1575	– інші поточні зобов'язання, з них:	Поточні зобов'язання за цінними паперами, розрахунками з депонентами, депозитними сумами, розрахунками за страхуванням, спецвидами платежів, операціями зі спільної діяльності та з іншими кредиторами	6411–6415, 6417
1576	– за цінними паперами	Поточні зобов'язання за цінними паперами	6411
1600	III. Забезпечення	Кошти, які за рішенням суб'єкта держсектору резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів	6711, 6712
1700	IV. Доходи майбутніх періодів	Доходи у звітному періоді, які підлягають включенню до доходів у майбутніх звітних періодах (доходи у вигляді отриманих авансових платежів за здані в оренду ОЗ та ІНМА, передплата газет, журналів, періодичних та довідкових видань тощо)	6911

! У формі № 1-дс є ще рядки 1170, 1175, 1176, 1177, 1440, але розпорядники бюджетних коштів їх не заповнюють.

Форма № 2-дс «Звіт про фінансові результати» надає інформацію про доходи і витрати розпорядників бюджетних коштів (з поділом на обмінні та необмінні операції), а також про фінансовий результат діяльності (визначається у вигляді профіциту або дефіциту виконання бюджету як різниця між доходами і витратами звітного періоду).

Звіт складається із чотирьох розділів:

розд. I «Фінансовий результат діяльності»;

розд. II «Видатки бюджету (кошторису) за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету»;

розд. III «Виконання бюджету (кошторису)»;

розд. IV «Елементи витрат за обмінними операціями».

Код рядка	Найменування рядка	Що відображається	Рахунок/ субрахунок бухобліку
1	2	3	4
I. Фінансовий результат діяльності			
2010	Бюджетні асигнування	Доходи, отримані шляхом бюджетних асигнувань на виконання суб'єктом держсектору своїх повноважень, визначених законодавством, утримання апарату (крім асигнувань капітального характеру, які обліковуються у складі цільового фінансування)	7011 мінус 5411
2020	Доходи від надання послуг (виконання робіт)	Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг), що надаються (виконуються) згідно із законодавством	7111 мінус 5411
2030	Доходи від продажу активів	Доходи від реалізації в установленому порядку майна (крім операцій із реалізації нерухомого майна розпорядниками)	7211
2040	Фінансові доходи	Доходи від відсотків, роялті, дивідендів, операцій із кредитування і надання гарантій та кошти, які отримують розпорядники від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо розпоряднику законом надано відповідне право	7311
2050	Інші доходи від обмінних операцій	Інші доходи за обмінними операціями, які не відображені у рядках 2010–2040	7411

2110	Трансфери	Кошти трансфертів, отримані суб'єктом держсектору	7512
2130	Інші доходи від необмінних операцій	Інші доходи від необмінних операцій, які не наведені в рядках 2090–2120 Звіту, зокрема, доходи розпорядників від безплатно отриманих активів, робіт (послуг)	7511
2210	Витрати на виконання бюджетних програм	Витрати, пов'язані з виконанням суб'єктом держсектору своїх повноважень, визначених законодавством	8011–8014
2220	Витрати на виготовлення продукції (надання послуг)	Витрати, пов'язані з організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт	8111–8115
2230	Витрати з продажу активів	Собівартість проданої продукції (робіт, послуг) та витрати, пов'язані з реалізацією майна	8211, 8212
2240	Фінансові витрати	Витрати на сплату відсотків за користування кредитами та інші витрати, пов'язані із запозиченням згідно із законодавством	8311
2250	Інші витрати за обмінними операціями	Витрати, які не відображені у рядках 2210–2240 Звіту, зокрема втрати за активами й зобов'язаннями суб'єкта держсектору від зміни курсу гривні до інвалюти, втрати від зменшення корисності активів, суми знецінення (уцінки) необоротних активів і фінансових інвестицій тощо	8411
2300	Трансфери	Використані кошти за наданими трансфертами	8511
2310	Інші витрати за необмінними операціями	Інші витрати за необмінними операціями	8511

II. Видатки бюджету (кошторису) за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету			
2420 – 2520	Видатки бюджету (кошторису) за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету	Видатки кошторису розпорядників у розрізі кодів функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету за звітний та попередній звітний періоди	–
III. Виконання бюджету (кошторису)*			
IV. Елементи витрат за обмінними операціями			
2820	Витрати на оплату праці	Витрати на оплату праці, що здійснюються у процесі основної діяльності суб'єкта держсектору та на виконання бюджетних програм (зарплата, грошове забезпечення військовослужбовців тощо)	8011, 8111
* Заповнюється органами Казначейства та державними цільовими фондами.			

2830	Відрахування на соціальні заходи	Суми, витрачені та відраховані на соцзаходи, що нараховуються у процесі основної діяльності суб'єкта держсектору та на виконання програм (оплата праці працівників)	8012, 8112
2840	Матеріальні витрати	Матеріальні витрати, які здійснюються суб'єктом держсектору в процесі основної діяльності та на виконання програм, зокрема витрати на придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю (крім капітальних витрат), медикаментів та перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування тощо	8013, 8113
2850	Амортизація	Нарахована амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, інвестиційної нерухомості, довгострокових біологічних активів та нематеріальних активів, що використовуються у процесі основної діяльності суб'єкта держсектору та на виконання програм, не пов'язаних з основною діяльністю	8014, 8114
2860	Інші	Інші витрати, які не відображені у рядках 2820–2850 Звіту	8411, 8115

Форма № 3-дс «Звіт про рух грошових коштів» відображає надходження і витрати грошових коштів унаслідок діяльності суб'єкта держсектору в звітному періоді.

Звіт складається із трьох розділів, в яких розпорядники бюджетних коштів повинні деталізувати рух коштів, який відбувався протягом звітного періоду за напрямками діяльності, зокрема операційною, інвестиційною та фінансовою.

Для цієї форми звітний період дорівнює одному календарному року – із 1 січня по 31 грудня включно.



Грошові кошти - готівка, кошти на рахунках в органах Казначейства, у банках та депозити до запитання

Звіт про рух грошових коштів
(форма № 3-дс)

Розділ I. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Розділ II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Розділ III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності



Операційна діяльність - основна діяльність, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю



Інвестиційна діяльність - придбання та реалізація тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів



Фінансова діяльність - діяльність, яка приводить до змін розміру і складу власного капіталу та зобов'язань



Негрошові операції **не включаються** до звіту про рух грошових коштів.

Приклади руху грошових коштів у результаті операційної діяльності

Надходження	Видатки
1	2
Надходження бюджетних асигнувань	Придбання за грошові кошти товарів, сировини, матеріалів та послуг
Надходження грошових коштів від наданих послуг	Грошові виплати працівникам
Надходження грошових коштів від реалізації майна	Виплати грошових коштів за договорами страхування
Будь які інші грошові надходження, що не пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю підприємства	Перерахування грошових коштів на сплату податків та зборів до бюджету
	Будь-які інші грошові видатки, що не пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю підприємства

Приклади руху грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження	Видатки
1	2
Реалізація основних засобів та інших необоротних активів за грошові кошти	Придбання основних засобів та інших необоротних активів за грошові кошти
Реалізація акцій або боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток у капіталі інших підприємств	Придбання акцій або боргових зобов'язань інших підприємств
Надходження коштів, які спрямовуються на придбання (створення) необоротних активів.	Придбання (створення) довгострокових біологічних активів

Приклади руху грошових коштів у результаті фінансової діяльності

Надходження	Видатки
1	2
Грошові надходження від повернення раніше наданих кредитів	Витрачання грошових коштів на надання кредитів
надходження коштів у результаті утворення боргових зобов'язань	Сплата грошових коштів за користування кредитами та іншими запозиченнями
надходження коштів у результаті отримання відсотків, роялті, дивідендів, операцій із кредитування і надання гарантій	Погашення позик грошовими коштами

Таблиця 3.4 Інформація, що підлягає відображенню у Звіті про рух грошових коштів

Код рядка	Найменування рядка	Що відображається	Рахунок/ субрахунок бухобліку
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
3000	Надходження від обмінних операцій: – бюджетні асигнування	Кошти, отримані шляхом бюджетних асигнувань на виконання суб'єктом держсектору своїх повноважень, визначених законодавством, утримання апарату	2311, 2313, 7011
3005	– надходження від надання послуг (виконання робіт)	Кошти, отримані від реалізації продукції (робіт, послуг), що надаються (виконуються) згідно із законодавством	2311, 2313, 7111
3010	– надходження від продажу активів	Кошти, отримані від реалізації матеріальних активів (крім необоротних активів)	2311, 2313, 7211

3015	– інші надходження від обмінних операцій	Інші надходження від операційної діяльності за обмінними операціями, які не включені до рядків 3000–3010 Звіту	2211, 2311, 2313, 7411
3030	Надходження від необмінних операцій: – трансферти	Кошти трансфертів, отримані суб'єктом держсектору	2311, 2313, 7512
3045	– інші надходження від необмінних операцій	Інші надходження від операційної діяльності за необмінними операціями, не включені до рядків 3020–3040 Звіту, зокрема кошти розпорядників від безплатно отриманих активів, робіт (послуг), у т. ч. надходження в натуральній формі	2211, 2212, 2311, 2313, 7511
3050	– надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	Готівкові кошти та грошові документи в касі, кошти в дорозі	22
3090	– інші надходження	Кошти, отримані у тимчасове розпорядження, які підлягають подальшому розподілу, виплаті працівникам, перерахуванню за призначенням	2311, 2313
3100	Витрати за обмінними операціями: – витрати на виконання бюджетних програм	Кошти, використані: – на виконання повноважень, визначених законодавством	2311, 2313
3110	– витрати на виготовлення продукції (послуг, робіт)	– на організацію та надання послуг, виготовлення продукції, виконання робіт	
3115	– витрати з продажу активів	– на реалізацію активів	

3120	Інші витрати за обмінними операціями	– на інші напрями операційної діяльності за обмінними операціями, які не включені до рядків 3100–3115 Звіту	2212, 2311, 2313
3125	Витрати за необмінними операціями: – трансфери:	Кошти, використані за наданими трансфертами	2212, 2311, 2313
3130	– інші витрати за необмінними операціями	Кошти, використані на інші напрями операційної діяльності за необмінними операціями	
3135	Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	Використані готівкові кошти, грошові документи з каси та кошти в дорозі, зараховані на відповідні рахунки	
3180	Інші витрати	Використані кошти, що отримані у тимчасове розпорядження з метою їх подальшого розподілу, виплати працівникам, перерахування за призначенням	

II. Рух коштів унаслідок інвестиційної діяльності			
3200	Надходження від продажу: – фінансових інвестицій	Кошти, отримані від продажу: – акцій або боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток у капіталі інших підприємств	2311, 2313
3205	– основних засобів	– ОЗ, крім надходжень від продажу майна, які вважаються доходами відповідного бюджету	
3210	– інвестиційної нерухомості	– ІН	
3215	– нематеріальних активів	– НА	
3220	– незавершених капітальних інвестицій	– незавершених капітальних інвестицій	
3225	– довгострокових біологічних активів	– ДБА	
3230	Надходження цільового фінансування	Кошти, спрямовані на придбання (створення) необоротних активів	2311, 2313, 5411
3235	Інші надходження	Кошти від інвестиційної діяльності, не включені до рядків 3200–3230 Звіту	
3245	Витрати на придбання: – фінансових інвестицій	Кошти, використані на придбання (створення): – акцій або боргових зобов'язань інших підприємств	2311, 2313
3250	– основних засобів	– ОЗ	2311, 2313
3255	– інвестиційної нерухомості	– ІН	
3260	– нематеріальних активів	– НА	
3265	– незавершених капітальних інвестицій	– незавершених капітальних інвестицій	
3270	– довгострокових біологічних активів	– ДБА	
3285	Інші витрати	Кошти, використані на інвестиційну діяльність, не включені до рядків 3245–3270 Звіту	

III. Рух коштів унаслідок фінансової діяльності			
3300	Надходження від: – повернення кредитів	Кошти, отримані внаслідок: – повернення раніше наданих кредитів	2311, 2313
3305	– отримання позик	– утворення боргових зобов'язань (позик, векселів, облігацій, а також інших видів коротко- і довгострокових зобов'язань, не пов'язаних з операційною та інвестиційною діяльністю)	2311, 2313, 6011, 6013, 6114, 6116
3310	– отримання відсотків (роялті)	– отримання відсотків, роялті, дивідендів, операцій із кредитування і надання гарантій та кошти, які отримують розпорядники від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо розпоряднику законом надано відповідне право	2311, 2313, 7311
3340	Інші надходження	Інші надходження грошових коштів від фінансової діяльності за обмінними операціями, не включені до рядків 3300–3310 Звіту	2311, 2313
3350	Витрати на: – надання кредитів	Сума витрачених грошових коштів: – на надання кредитів	
3355	– погашення позик	– погашення отриманих позик	
3360	– сплату відсотків	– сплату відсотків за користування кредитами та іншими запозиченнями згідно із законодавством	

3380	Інші витрати	Інші кошти, використані на фінансову діяльність, не включені до рядків 3350–3360 Звіту	2311, 2313
3405	Залишок коштів на початок року	Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок року, наведений у Балансі (сума рядків 1160, 1165, 1170, 1175 гр. 3)	
3410	Залишок коштів отриманий	Сума грошових коштів минулого звітного періоду (року), що отримана від суб'єкта держсектору відповідно до законодавства у звітному періоді і не може бути віднесена на збільшення надходжень звітного періоду	
3415	Залишок коштів перерахований	Сума грошових коштів минулого звітного періоду (року), що перерахована відповідно до законодавства у звітному періоді (повернена суб'єкту держсектору, що надав ці кошти, тощо), не була використана і не може бути віднесена на зменшення надходжень звітного періоду	
3420	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	Сума збільшення або зменшення (наводиться у дужках або зі знаком «–») залишку грошових коштів унаслідок перерахунку інвалюти у разі зміни валютних курсів протягом звітного періоду	7411, 8411, 2212, 2311
3425	Залишок коштів на кінець року	Різниця між сумами грошових надходжень і використаних коштів, відображених у рядках 3405, 3400, 3410, 3415 та 3420. Розрахований таким чином показник повинен дорівнювати наведеному в Балансі залишку грошових коштів та їх еквівалентів на кінець звітного періоду	22, 23

! Відповідно до Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та Змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності" № 307 рядки 3020, 3025, 3040, 3126, та 3385 розпорядниками не заповнюються.

Форма № 4-дс «Звіт про власний капітал» відображає зміни у складі власного капіталу суб'єкта держсектору протягом звітного періоду.

**Звіт про власний капітал
(форма № 4-дс)**

Внесений капітал

Капітал у дооцінках

Фінансовий результат

Капітал в підприємствах

Резерви

У цій формі наводиться інформація за однойменними рахунками класу 5:

- про суми власного капіталу на початок і кінець звітного періоду;
- збільшення або зменшення залишку власного капіталу на початок року внаслідок зміни облікової політики, виправлення помилок та інших змін у порядку, передбаченому відповідними НП(С)БОДС;
- зміни у складі та сумі власного капіталу, пов'язані з наданням або вилученням активів за рішенням власника;
- збільшення або зменшення власного капіталу внаслідок переоцінювання ОЗ та інших активів у порядку, установленому відповідними НП(С)БОДС.

Облікову інформацію, яка потрібна для заповнення Звіту, містять:

1) книга «Журнал-Головна» (дані про рух за рахунками класу 5);

2) оборотно-сальдові відомості за субрахунками обліку:

5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів»;

5211 «Капітал у підприємствах у формі акцій»;

5212 «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі»;

5213 «Капітал у частках (паях)»;

5311 «Дооцінка (уцінка) необоротних активів»;

5312 «Дооцінка (уцінка) інших активів»;

5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів»;

5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду»;

5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису».

5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису». Статті у формі № 4-дс розкриваються у розрізі таких складових:

- внесений капітал (субрахунок 5111);
- капітал у дооцінках (субрахунки 5311, 5312);
- фінансовий результат (субрахунок 5512);
- капітал у підприємствах (субрахунки 5211–5213);
- резерви (розпорядниками не заповнюється);
- цільове фінансування (субрахунок 5411).

Для правильного заповнення Звіту необхідно пам'ятати, що:

1) у статтях «Залишок на початок року» (ряд. 4000) та «Залишок на кінець року» (ряд. 4310) відображають суми власного капіталу на початок (нескоригований залишок) і кінець року. Ці суми повинні відповідати показникам рядка 1495 «Усього за розділом І. Внесений капітал та фінансовий результат форми № 1-дс «Баланс» (відповідно графам 3 та 4);

2) залишки на початок року Звіту за поточний рік мають дорівнювати залишкам на кінець року, зазначеним у Звіті за попередній період.

Код рядка	Найменування рядка	Що відображається
4000	Залишок на початок року	Суми власного капіталу на початок року (нескоригований залишок)
4010	Коригування: – зміна облікової політики	Суми коригувань, передбачених НП(С)БОДС 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», та інші зміни фінансового результату (коригування результату виконання кошторису на суму витрат, які включаються до первісної вартості ОЗ, тощо)
4020	– виправлення помилок	
4030	– інші зміни	
4090	Скоригований залишок на початок року	Залишок власного капіталу на початок звітного року після внесення відповідних коригувань
4100	Переоцінка активів: – дооцінка (уцінка) основних засобів	Суми дооцінок (уцінок) ОЗ, незавершених капітальних інвестицій, НА і ДБА протягом звітного періоду, які здійснюють у випадках, передбачених законодавством
4110	– дооцінка (уцінка) незавершених капітальних інвестицій	
4120	– дооцінка (уцінка) нематеріальних активів	
4130	– дооцінка (уцінка) довгострокових біологічних активів	
4200	Профіцит/дефіцит за звітний період	Сума профіциту або дефіциту за звітний період зі Звіту про фінансові результати

4210	Збільшення капіталу в підприємствах	Дані про збільшення капіталу внаслідок операцій з отримання до сфери управління суб'єкта держсектору підприємств державного, комунального секторів економіки, збільшення розміру власного капіталу підприємств, які належать до сфери управління суб'єкта держсектору, та придбання фінансових інвестицій
4220	Зменшення капіталу в підприємствах	Дані про зменшення капіталу в підприємствах унаслідок операцій із вилучення зі сфери управління суб'єкта держсектору підприємств державного, комунального секторів економіки, зменшення розміру власного капіталу підприємств, які належать до сфери управління суб'єкта держсектору, та вибуття фінансових інвестицій
4290	Інші зміни в капіталі	Інші зміни у складі власного капіталу суб'єкта держсектору, не вказані у рядках 4010–4030 Звіту
4300	Разом змін у капіталі	Підсумок змін у складі власного капіталу суб'єкта держсектору за звітний період, що визначається як сума всіх змін, відображених у рядках 4100–4290 Звіту
4310	Залишок на кінець року	Сума, визначена з огляду на скоригований залишок капіталу на початок року (ряд. 4090) і підсумки змін у капіталі (ряд. 4300)

Форма № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» містять додатковий аналіз статей звітності, необхідний для забезпечення її зрозумілості та достовірності.

Примітки складаються з 12 розділів.

I. Основні засоби - розкриває інформацію про початкові та кінцеві залишки, переоцінку, надходження та вибуття основних засобів у розрізі груп; крім того, є графа «Діапазон корисного використання», в якій доцільно наводити найменший та найбільший строки корисного використання активів за кожною групою, тобто за кожним субрахунком, виділеним Планом рахунків до рахунків 10 «Основні засоби» і 11 «Інші необоротні матеріальні активи».

II. Нематеріальні активи – розділ, аналогічний попередньому, вимагає розкривати інформацію про рух і зміну вартості нематеріальних активів за групами (субрахунками, виділеними Планом рахунків до рахунку 12 «Нематеріальні активи»).

III. Капітальні інвестиції - розділ, що вимагає розкривати інформацію про залишки на початок і кінець року, обороти за кожним субрахунком до рахунку 13 «Капітальні інвестиції».

IV. Виробничі запаси — розділ, що нагадує колишній Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування (форма № 6). За кожним субрахунком до рахунків 15 «Виробничі запаси», 18 «Інші не фінансові активи», а також за рахунком 16 «Виробництво» передбачено розкривати інформацію про суму оборотів за дебетом і кредитом, сальдо на кінець року, а також суму уцінок або дооцінок до чистої реалізаційної вартості.

V. Фінансові інвестиції — розділ, що передбачає розкривати обороти за рік та сальдо на кінець року за передбаченими Планом рахунків субрахунками до рахунків 25 «Довгострокові фінансові інвестиції та інші фінансові активи» і 26 «Поточні фінансові інвестиції та інші фінансові активи». Крім того, розділ містить показники для детального розкриття інформації про підприємства, що належать до сфери управління установи, і суб'єктів, з якими укладено договір про спільну діяльність. Для надання таких відомостей також будуть потрібні статутні документи і договори про спільну діяльність.

VI. Зобов'язання - розділ, що передбачає виділяти сальдо на початок і кінець року за довгостроковими (рахунок 60 «Довгострокові зобов'язання»), поточними (рахунки 61 «Поточна заборгованість за кредитами та позиками», 62 «Розрахунки за товари, роботи, послуги», 63 «Розрахунки за податками і зборами», 64 «Інші поточні зобов'язання», 65 «Розрахунки з оплати праці», 66 «Зобов'язання за внутрішніми розрахунками») зобов'язаннями та доходами майбутніх періодів (рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів»). Крім того, передбачено графи для розкриття сум зобов'язань у розрізі цих груп за строками погашення.

VII. Дебіторська заборгованість - розділ, у якому аналогічно слід навести за строками погашення окремо довгострокову дебіторську заборгованість (сальдо на кінець року за рахунком 20) і поточну (відповідно, це сальдо на кінець року за рахунком 21).

VIII. Доходи та витрати — розділі, у якому передбачено рядки для деталізації сум основних видів доходів, визнаних протягом періоду, розшифровки інших доходів. Щодо витрат форма передбачає розкривати інформацію тільки про ті суми, які включені до статей «Інші витрати за обмінними операціями» та «Інші витрати за необмінними операціями» Звіту про фінансові результати. Джерелом для заповнення цих рядків можуть бути обороти за субрахунками класів рахунків 7 і 8, а також додаткова аналітика до рахунків 74 «Інші доходи за обмінними операціями», 75 «Доходи за необмінними операціями» і 84 «Інші витрати за обмінними операціями», 85 «Витрати за необмінними операціями».

X. Нестачі і втрати грошових коштів і матеріальних цінностей - джерелом для заповнення може бути книга «Журнал-головна» у частині записів, здійснених щодо операцій зі списання нестач, дані позабалансового обліку за субрахунком 073 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів».

X. Будівельні контракти — розділ, який заповнюють суб'єкти бухгалтерського обліку в державному секторі — підрядники за будівельними контрактами; бюджетні установи — розпорядники, що, як правило, не є підрядниками за будівельними контрактами.

XI. Біологічні активи — наводиться інформація про наявність і рух довгострокових та поточних БА рослинництва та тваринництва, які здатні давати сільгосппродукцію та/або додаткові БА, окрім довгострокових БА та плодоносних рослин, які не пов'язані із сільгоспдіяльністю та обліковуються на рахунку 10 «Основні засоби».

XII. Розшифровка позабалансових рахунків — інформація про наявність засобів, які обліковуються на позабалансових рахунках на початок звітного періоду, про їх рух у звітному році і залишок таких засобів на кінець звітного року на позабалансових рахунків класу 0.