

УДК 657.22

Лищенко О.Г.,  
к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту,  
Кукоба Г.М.,  
Запорізькій національний технічний університет

## УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ДОХОДІВ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

**Постановка проблеми.** В сучасних умовах для прийняття управлінських рішень у господарюванні актуальною є потреба в аналізі діяльності підприємства.

Складність проведення аналізу структури доходів спеціального фонду бюджетних установ полягає в різнонаправленостях та особливостях діяльності, в методичній недосконалості визначення показників, недосконалості законодавчої бази України та відсутності даних. З огляду на активне включення бюджетних установ у «виробничу» діяльність, зокрема у процес надання платних послуг, зазначена категорія доходів набуває дедалі вагомішого значення серед інших об'єктів обліку [8].

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** За умови постійної економії бюджетних асигнувань, викликаній необхідністю подолання кризових явищ світової економіки та безпосередньо економіки України, посилюється інтерес до власних надходжень бюджетних установ. Проблеми аналізу виконання кошторису бюджетних установ знайшли відображення в наукових працях багатьох вчених: П. Й. Атамаса, Р. Т. Джоги, Ф. Ф. Бутинця, С. В. Левицької, С. В. Свірко та ін. Проте ці питання набувають особливої актуальності з огляду на поширення ринкових відносин у бюджетну сферу України та реформування вітчизняної облікової системи.

**Постановка завдання.** Мета статті полягає у розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення аналізу доходів спеціального фонду бюджетної установи.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Досліджуючи наукові публікації сучасників, простежується загальність визначення доходів бюджетних установ. Зокрема, С. В. Свірко стверджує, що доходи бюджетних установ – це надходження грошових коштів, отримуваних установами за рахунок державних коштів для виконання кошторису доходів і видатків [8]; С. О. Левицька доводить, що доходи – це отримані з державного або місцевого бюджетів та генеровані бюджетними організаціями асигнування [1]. Зосереджуючись на доходах спеціального фонду бюджетних установ, Н. Нечипорук наголошує, що під доходами спеціального фонду слід розуміти власні надходження бюджетних установ, які виконують доповнювальну функцію по відношенню до бюджетних асигнувань і забезпечують виконання основних завдань бюджетних установ в частині, не покритій доходами загального фонду [3]. Автори погоджуються з переліченими визначеннями, і вважає досить обґрунтованими визнання доходів спеціального фонду елементом додаткового фінансового забезпечення функціонування бюджетних установ.

У системі фінансування бюджетних установ України значне місце займає спеціальний фонд [2].

Власні надходження бюджетних установ поділяються на дві групи: «Плата за послуги, що надаються бюджетними установами» – такі надходження мають постійний характер і обов'язково плануються в бюджеті та «Інші джерела власних коштів» – такі кошти не мають постійного характеру і плануються лише за наявності відповідної підстави, наприклад, угода про надання благодійної допомоги, рішення КМУ тощо [4]:

Перша група «Плата за послуги, що надаються бюджетними установами» включає наступні підгрупи:

1) плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх функціональними повноваженнями, тобто це кошти, які надійшли бюджетним установам як плата за послуги, надання яких пов'язане з виконанням основних функцій та завдань бюджетних установ, а також за послуги із створення умов для початку реалізації інфраструктурних проектів;

2) надходження бюджетних установ від господарської та/або виробничої діяльності;

3) плата за оренду бюджетних установ. Бюджетні установи отримують у повному обсязі плату за оренду майна, що їм належить, якщо інше не передбачено законом;

4) надходження бюджетних установ від реалізації майна. До цієї підгрупи відносяться кошти, які отримують бюджетні установи від реалізації необоротних активів (крім будівель і споруд) та інших матеріальних цінностей, у тому числі списаних.

Друга група «Інші джерела власних коштів» поділяється на такі підгрупи:

1) благодійні внески, гранти та дарунки – всі види добровільної безповоротної та безоплатної допомоги як передача будь-яких видів майна, благодійні внески, гранти та дарунки, у тому числі внески від спонсорів та меценатів. Гранти надаються на безповоротній основі та спрямовуються на реалізацію цілей, визначених програмою їх надання, проектом міжнародної технічної допомоги тощо;

2) кошти, які отримують бюджетні установи для виконання окремих конкретних доручень від підприємств, організацій чи фізичних осіб, від інших бюджетних установ. До цієї підгрупи відносяться також інвестиції, які згідно із законодавством надходять до бюджетних установ, у тому числі на спорудження житлових будинків.

Для зберігання та обслуговування власних надходжень бюджетних установ і проведення операцій з ними в Державній казначейській службі України на ім'я установи відкривають відповідні спеціальні реєстраційні рахунки залежно від суті операції [5].

Кошти, що надходять від платних послуг, зараховують на спеціальний реєстраційний рахунок без віднесення до КЕКВ (кодів економічної класифікації видатків) [6].

Щоб забезпечити отримання запланованого обсягу доходів, необхідно заздалегідь провести моніторинг надходжень до спеціального фонду. Одним із основних елементів моніторингу слід визнати аналіз джерел поповнення спеціального фонду.

У формуванні суми доходів обов'язково враховується рівень їх фактичного виконання за останній звітний рік, а також очікуване виконання за плановий період [5].

За основу цих розрахунків беруться такі показники, як обсяг надання тих чи інших платних послуг, а також інші розрахункові показники (площа приміщень, вартість обладнання та іншого майна, що здаються в оренду тощо) та розмір плати в розрахунку на одиницю показника, який повинен встановлюватися відповідно до законодавства. На підставі зазначених показників визначається сума доходів на наступний рік за кожним джерелом їх надходження з урахуванням конкретних умов роботи установи. Під час формування показників, на підставі яких визначаються доходи планового періоду, обов'язково враховується рівень їх фактичного виконання за останній звітний рік, а також очікуваного виконання за плановий період. Показники повинні наводитися в обсязі, зазначеному в розрахунку, і повністю відповідати показникам бухгалтерської звітності за відповідні періоди. Планові показники за спеціальним фондом кошторису розпорядників у формах звітності повинні відповідати даним обліку, який ведеться органами Державної казначейської служби [7].

Формування доходної частини спеціального фонду бюджетних установ залежить від особливостей функціонування. Наприклад, говорячи про спеціальний фонд Запорізької міської державної лікарні ветеринарної медицини, надходженнями є плата за послуги, що надаються бюджетною установою згідно з її функціональними повноваженнями, а використовуються вони на покриття витрат, пов'язаних з організацією та наданням послуг. Діяльність установи обумовлена наявністю тарифів, затверджених Державною ветеринарною та фітосанітарною службою України.

Оскільки бюджетні установи є неприбутковими, мета їхньої діяльності полягає в наданні послуг населенню. Тобто, аналіз їх власних надходжень або коштів спеціального фонду повинен ще й узагальнювати усі результати для оцінки роботи установи в цілому. Отримані дані повинні бути використані та втілені у конкретні заходи щодо зменшення виявлених недоліків, пошуку невикористаних резервів.

До завдань аналізу структури доходів спеціального фонду бюджетної організації належать:

- прогнозування потреби населення в послугах бюджетної організації та координація їх повноти;
- визначення обсягу задоволення потреб населення в послугах бюджетної організації та перевірка відповідності нормативно-правовим актам;
- вивчення ефективності використання ресурсів, наявних у бюджетної організації в цілому та по спецфонду;
- оцінка та виявлення причин невідповідності фактичних показників діяльності бюджетної організації плановим та визначення факторів відхилення;
- підготовка аналітичної інформації для прийняття оптимальних управлінських рішень.

Проаналізуємо надходження до спеціального фонду на прикладі Запорізької міської державної лікарні ветеринарної медицини (табл. 1).

Дані табл. 1 свідчать, що надходження по спеціальному фонду Запорізької міської державної лікарні ветеринарної медицини протягом 2014 року у порівнянні з надходженнями за 2013 рік зменшились на 69425,50 грн., або, якщо розглядати у відсотковому відношенні, то сумарне зменшення становить 1,79% від загальної суми власних надходжень. Це зменшення надходжень по спеціальному фонду відбулося за рахунок зміни суми поточних надходжень за послуги, що надаються офіційними лікарями Запорізької міської державної лікарні ветеринарної медицини на 185932,18 грн. або 31,18% від загального обсягу та зменшення сум надходжень від ветеринарно-санітарної експертизи і протиепізоотичних заходів (профілактичних, діагностичних, лікувальних) на 212134,24 грн. та 43734,82 грн. відповідно або 6,83% та 24,67% від загальної суми власних надходжень.

Таблиця 1

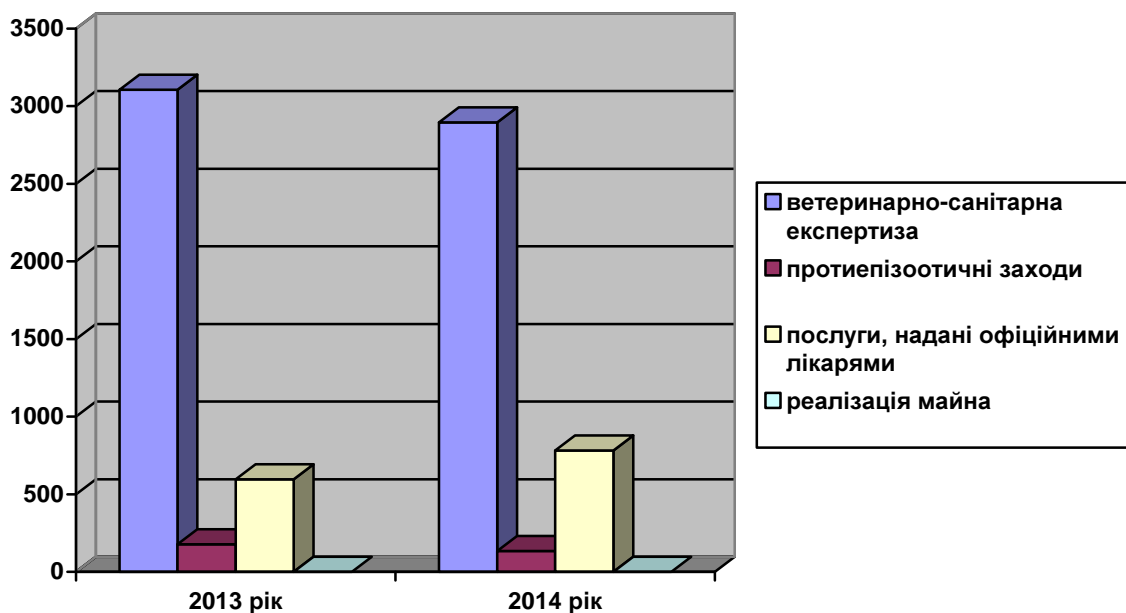
**Аналіз надходжень до спеціального фонду Запорізької міської державної лікарні ветеринарної медицини протягом 2013-2014 років**

Спеціальний фонд	Обсяг надходжень, грн.		Відхилення за сумою, грн.	Відхилення, %
	2013 рік	2014 рік		
Надійшло власних надходжень у тому числі:	3 880 476,05	3 811 050,55	-69 425,50	-1,79
ветеринарно-санітарної експертизи	3 106 984,85	2 894 850,61	-212 134,24	-6,83
протиепізоотичних заходів (профілактичних, діагностичних, лікувальних)	177 264,60	133 529,78	-43 734,82	-24,67
від реалізації майна	-	511,38	511,38	-
послуги, що надаються офіційними лікарями	596 226,60	782 158,78	185 932,18	31,18

*Джерело : власна розробка*

Найбільшу питому вагу у загальній сумі доходів спеціального фонду Запорізької міської державної лікарні ветеринарної медицини займають доходи від діяльності лабораторій ветеринарно-санітарної експертизи. Отже, пошук нових резервів має бути пов'язано з даним видом діяльності бюджетної організації. Значна негативна тенденція спостерігається в надходженні коштів від здійснення профілактичних, діагностичних та лікувальних заходів – зменшення майже 25% у порівнянні з попереднім роком.

Графічно динаміка обсягу надходжень до спеціального фонду за напрямками послуг Запорізької міської державної лікарні ветеринарної медицини за 2013-2014 роки наведена на рис. 1.



**Рис. 1. Динаміка структури доходів Запорізької міської державної лікарні ветеринарної медицини, тис. грн.**

*Джерело : власна розробка*

Щоб дослідити за рахунок чого відбулися зміни сум доходів, потрібно проаналізувати їх зміну у структурі по основних підрозділах. Адже «загальна» динаміка не дає розгорнутої відповіді чи всі структурні підрозділи мають однакову тенденцію. Так, надання протиепізоотичних заходів здійснюють чотири дільничні лікарні ветеринарної медицини, послуги з санітарно-ветеринарної експертизи надаються вісімнадцятьма лабораторіями, а також тринадцять офіційних лікарів здійснюють контроль на підприємствах міста.

Для прийняття оперативних управлінських рішень пропонується розробити внутрішню форму звітності «Звіт про надходження коштів по спеціальному фонду в розрізі структурних підрозділів бюджетної установи» (табл. 2). Наявність даної форми звітності допоможе в оцінці рівня ефективності діяльності в розрізі структурних підрозділів і послуг, які вони надають. Це дозволить належним чином провести моніторинг надходжень до спеціального фонду та тим самим допоможе в оцінці рівня

ефективності діяльності бюджетної установи, забезпеченні отримання запланованого обсягу доходів, прискорення обробки та представлення економічної інформації для прийняття управлінських рішень.

Таблиця 2

**Звіт про надходження коштів до спеціального фонду Запорізької міської державної лікарні ветеринарної медицини протягом 2013-2014 років (в розрізі структурних підрозділів)**

Назва структурного підрозділу (районна / міська лікарня, лабораторія, лабораторії ВСЕ, дільничні лікарні, дільниці, пункти)	Сума коштів, отриманих як плата за послуги за 2014 рік, грн.	Сума коштів, отриманих як плата за послуги за 2013 рік, грн.	Відхилення (+,-)	
			грн.	%
ЛВСЕ № 1	173 468,91	260 092,67	-86 623,76	-33,30
ЛВСЕ № 2	744 517,62	577 919,23	166 598,39	28,83
ЛВСЕ № 3	75 260,97	103 007,54	-27 746,57	-26,94
ЛВСЕ № 4	33 468,70	53 749,04	-20 280,34	-37,73
ЛВСЕ № 5	223 016,40	244 698,30	-21 681,90	-8,86
ЛВСЕ № 6	69 547,44	84 236,54	-14 689,10	-17,44
ЛВСЕ № 7	93 612,28	107 293,64	-13 681,36	-12,75
ЛВСЕ № 8	69 666,50	81 462,78	-11 796,28	-14,48
ЛВСЕ № 9	98 190,92	151 471,50	-53 280,58	-35,18
ЛВСЕ № 10	266 175,35	263 138,66	3 036,69	1,15
ЛВСЕ № 11	12 117,80	19 368,11	-7 250,31	-37,43
ЛВСЕ № 12	44 147,27	67 535,29	-23 388,02	-34,63
ЛВСЕ № 13	281 402,28	300 989,31	-19 587,03	-6,51
ЛВСЕ № 14	69 359,06	76 472,32	-7 113,26	-9,30
ЛВСЕ № 15	441 745,58	475 259,19	-33 513,61	-7,05
ЛВСЕ № 16	70 233,53	93 040,23	-22 806,70	-24,51
ЛВСЕ № 17	24 904,72	30 799,02	-5 894,30	-19,14
ЛВСЕ № 18	104 015,28	116 451,44	-12 436,16	-10,68
РАЗОМ по ЛВСЕ	2894850,61	3106 984,81	-212 134,20	-6,83
ДЛВМ Шевченківського району	42 321,89	53 414,86	-11 092,97	-20,77
ДЛВМ Заводського району	287,69	10 250,10	-9 962,41	-97,19
ДЛВМ Орджонікідзівського району	51 528,07	48 225,08	3 302,99	6,85
ДЛВМ Комунарського району	4 332,49	13 373,24	-9 040,75	-67,60
ДЛВМ Ленінського району	35 059,64	52 001,36	-16 941,72	-32,58
РАЗОМ по ДЛВМ	133 529,78	177 264,64	-43 734,86	-24,67
Послуги, що надаються офіційними лікарями	782 158,78	596 226,60	185 932,18	31,18
РАЗОМ по послугам	782 158,78	596 226,60	185 932,18	31,18
Реалізації майна	511,38	-	511,38	-
РАЗОМ по установі (згідно ф. 4-1)	3811050,55	3 880 476,05	-69 425,50	-1,79

Джерело : власна розробка

Дані табл. 2 свідчать, що загальний відсоток зниження дохідної частини спеціального фонду Запорізької міської державної лікарні ветеринарної медицини -1,79 набуває значення аж -97,19%, що потребує з'ясування причин, виявлення резервів та розробки заходів щодо усунення виявлених негативних тенденцій на майбутнє.

Запровадження на практиці запропонованої внутрішньої форми звітності щодо формування спецфонду бюджетної установи допоможе в оцінці рівня ефективності діяльності в розрізі структурних підрозділів і послуг, які вони надають.

Підсумок даної звітності також може бути використаний як джерело даних при складанні форми звітності про надходження і використання коштів спеціального фонду ф. № 4-1д, № 4-1 м.

**Висновки з проведеного дослідження.** За результатами дослідження встановлено, що до теперішнього часу не існує внутрішньої звітності, яка б дозволила створити належне обліково-інформаційне забезпечення доходів спеціального фонду бюджетної установи. З метою вирішення зазначеної проблеми нами запропоновано внутрішню форму звітності «Звіт про надходження коштів по спеціальному фонду в розрізі структурних підрозділів бюджетної установи», що дозволить належним чином провести моніторинг надходжень до спеціального фонду.

## Бібліографічний список

1. Левицька С.О. Фінансові результати діяльності одержувачів бюджетних коштів: економічна сутність, вітчизняна та міжнародна практика обліку / С.О. Левицька // Економічний аналіз. – 2008. – № 2. – С. 361-369.
2. Максимова В. Концептуальні засади розвитку системи бухгалтерського обліку в бюджетних установах / В. Максимова [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Ekpr/2008\\_16.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ekpr/2008_16.pdf).
3. Нечипорук Н. Спеціальний фонд бюджетних установ: планування і формування [Електронний ресурс] / Н. Нечипорук. – Режим доступу : [http://econa.at.ua/Vypusk\\_6/nechyporuk.pdf](http://econa.at.ua/Vypusk_6/nechyporuk.pdf)
4. Перелік груп власних надходжень бюджетних установ, вимоги щодо їх утворення та напрями використання : Постанова Кабінету Міністрів України від 17 травня 2002 р. № 659 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/659-2002-%D0%BF>
5. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах, державне замовлення та державні закупівлі / [Александров В.Т., Ворона О.І., Германчук П.К. та ін.]. – Київ : НВП «АВТ», 2004. - 593 с.
6. Порядок обслуговування державного бюджету за видатками та операціями з надання та повернення кредитів, наданих за рахунок коштів державного бюджету : Наказ Державного казначейства України від 25.05.2004 р. № 89 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0407-08>
7. Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетними установами : Постанова КМУ № 228 від 28 лютого 2002 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.nau.ua/doc/?code=228-2002-%EF>
8. Свірко С.В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах : навчальний посібник / С.В. Свірко ; Мін-во освіти і науки України, КНЕУ ім. Вадима Гетьмана. – К. : КНЕУ, 2006. – 380 с.

## References

1. Levytska, S.O. (2008), "Financial performance of recipients of budgetary funds: economic essence, domestic and international accounting practices", *Ekonomichnyi analiz*, no. 2, pp. 361-369.
2. Maksimova, V. "The conceptual basis for the development of the system of accounting in budgetary institutions", available at: [http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Ekpr/2008\\_16.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ekpr/2008_16.pdf). (access date April 15, 2015).
3. Nechiporuk, N. (2010), "Special Fund budget Agency: planning and formation", available at: [http://econa.at.ua/Vypusk\\_6/nechyporuk.pdf](http://econa.at.ua/Vypusk_6/nechyporuk.pdf) (access date April 10, 2015).
4. Kabinet Ministriv Ukrainy (2002), *Perelik hrup vlasnykh nadkhodzhen biudzhetykh ustanov, vymohy shchodo yikh utvorennia ta napriamy vykorystannia* [An order of drafting, consideration, assertion and the basic requirements, is to implementation of estimates of budgetary establishments], Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy dated 17.05.2002 no. 659, available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/659-2002-%D0%BF> 13 (access date April 23, 2015).
5. Aleksandrov, V.T., Vorona, O.I., Hermanchuk, P.K. et al. (2004), *Planuvannia, oblik, zvitnist, control u biudzhetykh ustanovakh, derzhavne zamovlennia ta derzhavni zakupivli* [Planning, accounting, reporting, control in budget institutions, public order and public procurement], NVP «AVT», Kyiv, Ukraine, 593 p.
6. Ministerstvo Finansiv Ukrainy (2004), *Poriadok obsluhovuvannia derzhavnoho biudzhetu za vydatkami ta operatsiiami z nadannia ta povernennia kredyiv, nadanykh za rakhunok koshtiv derzhavnoho biudzhetu* [Position is from the record-keeping of irreversible assets of budgetary establishments], Nakaz Derzhavnoho kaznacheistva Ukrainy dated 25.05.2004 no. 89, available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0407-08> (access date April 20, 2015).
7. Kabinet Ministriv Ukrainy (2002), *Poriadok skladannia, rozhliadu, zatverdzhennia ta osnovni vymohy do vykonannia koshtorysiv biudzhetykh ustanov* [An order of drafting, consideration, assertion and the basic requirements, is to implementation of estimates of budgetary establishments], Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy dated 28.02.2002 no. 228, available at: <http://www.zakon.nau.ua/doc/?code=228-2002-%EF> (access date April 23, 2015).
8. Svirko, S.V. (2006), *Orhanizatsiia bukhalterskoho obliku v biudzhetykh ustanovakh* [Organization of accounting in budgetary institutions], tutorial, Min-vo osvity i nauky Ukrainy, KNEU im. Vadyma Hetmana, KNEU, Kyiv, Ukraine, 380 p.

**Лищенко О.Г., Кукоба Г.М. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ДОХОДІВ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ**

**Мета** полягає у розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення аналізу доходів спеціального фонду бюджетної установи.

**Методика дослідження.** У процесі дослідження застосовувалися наукові дослідження (збір, опис та аналіз фактів; обґрунтування наукових рекомендацій); для виявлення спільних та відмінних рис у наукових підходах до аналізу доходів спеціального фонду бюджетної установи – порівняльний, аналітичний, математичний, вибірковий; при розгляді динамічної та прогнозованої системи організації бухгалтерського обліку – діалектичний метод; при формуванні висновків - індукція, дедукція та узагальнення.

**Результати.** Розроблено практичні рекомендації щодо впровадження обліково-аналітичних удосконалень для забезпечення аналізу доходів спеціального фонду бюджетної установи.

**Наукова новизна** полягає в розробці практичних рекомендацій щодо виконання моніторингу надходжень до спеціального фонду бюджетної установи в розрізі структурних підрозділів і послуг, які вони надають, що допоможе забезпечити отримання запланованого обсягу доходів.

**Практична значимість** отриманих результатів полягає у впровадженні запропонованої внутрішньої форми звітності «Звіт про надходження коштів спеціального фонду в розрізі структурних підрозділів бюджетної установи з аналізу формування спеціального фонду бюджетної установи», що дозволить належним чином провести моніторинг надходжень до спеціального фонду і тим самим допоможе в оцінці рівня ефективності діяльності бюджетної установи, забезпеченні отримання запланованого обсягу доходів, прискорення обробки і представлення економічної інформації для прийняття управлінських рішень. Результати доведені до рівня конкретних розробок і впроваджені в діяльність.

**Ключові слова:** бюджетна установа, спеціальний фонд, надходження, аналіз доходів, моніторинг.

### Lishchenko A.G., Kukoba G.M. IMPROVEMENT OF THE ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT FOR THE ANALYSIS OF SPECIAL FUND REVENUES OF BUDGETARY INSTITUTIONS

**Purpose** is to develop practical recommendations for improving the accounting and analytical support for the analysis of special Fund revenues of budgetary institutions.

**The methodology of research.** In the study applied scientific research (collection, description and analysis of the facts; the scientific justification of the recommendations); to identify common and distinctive features in scientific approaches to the analysis of special Fund revenues of budgetary institutions comparative, analytical, mathematical, selective; when considering the dynamic and predictable system of accounting – the dialectical method; when forming conclusions induction, deduction and synthesis.

**Results.** Developed practical recommendations for the implementation of accounting and analytical enhancements to support analysis of special Fund revenues of budgetary institutions.

**Scientific novelty** consists in the development of practical recommendations for implementation of monitoring revenues in the special Fund budget institutions in terms of structural divisions and the services they provide that will help to ensure the achievement of targeted revenues.

**The practical significance** of the obtained results lies in the implementation of the proposed internal reporting form "Report on receipt of funds of the special Fund in the context of structural units of budgetary institutions for the analysis of the formation of a special Fund budgetary institutions that will allow you to properly monitor the revenues in a special Fund and thereby will help in assessing the level of efficiency of activity of budgetary establishment, ensure planned revenues, accelerating the processing and presentation of economic information for management decision making. The results brought to the level of specific developments and embedded in the activity.

**Key words:** institution, special Fund receipts, income analysis, monitoring.

### Лищенко А.Г., Кукоба Г.М. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ АНАЛИЗА ДОХОДОВ СПЕЦИАЛЬНОГО ФОНДА БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

**Цель** заключается в разработке практических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения анализа доходов специального фонда бюджетного учреждения.

**Методика исследования.** В процессе исследования применялись научные исследования (сбор, описание и анализ фактов; обоснование научных рекомендаций); для выявления общих и отличительных черт в научных подходах к анализу доходов специального фонда бюджетного учреждения сравнительный, аналитический, математический, выборочный; при рассмотрении динамической и прогнозируемой системы организации бухгалтерского учета – диалектический метод; при формировании выводов индукция, дедукция и обобщение.

**Результаты.** Разработаны практические рекомендации по внедрению учетно-аналитических усовершенствований для обеспечения анализа доходов специального фонда бюджетного учреждения.

**Научная новизна** заключается в разработке практических рекомендаций по выполнению мониторинга поступлений в специальный фонд бюджетного учреждения в разрезе структурных подразделений и услуг, которые они предоставляют, что поможет обеспечить получение запланованного объема доходов.

**Практическая значимость** полученных результатов заключается во внедрении предложенной внутренней формы отчетности «Отчет о поступления средств специального фонда в разрезе структурных подразделений бюджетного учреждения по анализу формирования специального фонда бюджетного учреждения», что позволит должным образом провести мониторинг поступлений в специальный фонд и тем самым поможет в оценке уровня эффективности деятельности бюджетного учреждения, обеспечении получения запланованного объема доходов, ускорение обработки и представления экономической информации для принятия управленческих решений. Результаты доведены до уровня конкретных разработок и внедрены в деятельность.

**Ключевые слова:** бюджетное учреждение, специальный фонд, поступления, анализ доходов, мониторинг.