

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ

Кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту  
(повна назва кафедри)

Кваліфікаційна робота / проект

другий (магістерський)  
(рівень вищої освіти)

на тему Формування системи обліку та контроль  
зарплатної плати у Запорізькому національному  
університеті

Виконав: студент 2 курсу, групи 8.0719-07  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
(код і назва спеціальності)

освітньої програми Оподаткування  
(код і назва освітньої програми)

спеціалізації \_\_\_\_\_  
(код і назва спеціалізації)

Керівник Бірюкова МВ  
(ініціали та прізвище)  
Керівник к.е.н., доцент Федоранов МК  
(осада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)  
Рецензент д.е.н., проф. Показатєва ОВ  
(осада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ

Кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту

Рівень вищої освіти другий (магістерський)

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітня програма Оподаткування (код та назва)

Освітня програма Оподаткування (код та назва)

Спеціалізація \_\_\_\_\_ (код та назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

*М. Мейхова Т.О.*

«28» 05 2020 року

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ / ПРОЕКТ СТУДЕНТОВІ (СТУДЕНТЦІ)

Бірюкова Маргарита Василівна  
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи (проекту)

Формування системи обліку та контролю заробітної плати у Запорізькому національному університеті

керівник роботи

Федорцов А.К., кен, доцент

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом ЗНУ від «09» 10 2020 року № 1582-с

2. Строк подання студентом роботи

15.12.2020

3. Вихідні дані до роботи Законодавчо-нормативна документація, літературні джерела, персональні відомості, АИС-система звітності підприємств

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)

1) теоретично-методологічні аспекти формування системи обліку та контролю заробітної плати в державній установі 2) формування системи обліку заробітної плати та фінансового аналізу в Запорізькому національному університеті. 3) пропозиції щодо удосконалення формування системи обліку та контролю заробітної плати.

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)

1) літературна бібліотека, мета, реалізація 2) заробітна плата 3) міжмісячна заробітна плата 4) розрахунок в 5) Розрахунок з плати праці 6) місячні краї заробітної плати 7) додатковий спеціальний фонд 8) контроль нарахування заробітної плати 9) заробітна плата в ЗНУ

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
1	Редьков І.Р., кен. доцент	Редь	Редь
2	Редьков І.Р., кен. доцент	Редь	Редь
3	Редьков І.Р., кен. доцент	Редь	Редь

7. Дата видачі завдання 28.05.2020

**КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН**

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Складання робочого плану, визначення предмету, мети та завдань досліджень	травень 2020	виконано
2	Огляд літературних джерел, періодичних та наукових видань з теми дослідження	червень 2020	виконано
3	Робота над 1 розділом	вересень 2020	виконано
4	Робота над 2 розділом	вересень 2020	виконано
5	Робота над 3 розділом	вересень 2020	виконано
6	Підготовка до публікації наукової статті та тез доповіді	листопад 2020	виконано
7	Оформлення роботи згідно ДСТУ та методичних рекомендацій	листопад 2020	виконано
8	Попередній захист роботи	листопад 2020	виконано
9	Нормоконтроль	липень 2020	виконано
10	Підготовка остаточного варіанту роботи, автореферату, презентаційного матеріалу, доповіді	липень 2020	виконано
11	Захист роботи	липень 2020	виконано

Студент  Бірюкова І.Р.  
 (підпис) (ініціали та прізвище)

Керівник роботи (проєкту) Редь Редьков І.Р.  
 (підпис) (ініціали та прізвище)

**Нормоконтроль пройдено**

Нормоконтролер Редь Редьков І.Р.  
 (підпис) (ініціали та прізвище)

## АНОТАЦІЯ

Бірюкова Маргарита Валеріївна. Формування системи обліку та контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті.

Кваліфікаційна робота для здобуття ступеня вищої освіти магістра за спеціальністю 071 - Облік і оподаткування, науковий керівник Феофанов Лев Константинович, Запорізький національний університет. Інженерний навчально-науковий інститут. Кафедра обліку, аналізу, оподаткування та аудиту, 2020.

В магістерській роботі розглянуто теоретично-методологічні аспекти формування системи обліку та контролю заробітної плати. Розглянуто загальну характеристику Запорізького національного університету, вивчено формування системи обліку заробітної плати та виконано фінансовий аналіз Запорізького національного університету. Розроблені пропозиції щодо удосконалення обліку та контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті.

Ключові слова: АВАНС, БЮДЖЕТНІ УСТАНОВИ, ВИПЛАТИ, ВИТРАТИ, ЗАРОБІТНА ПЛАТА, КОМПЕНСАЦІЙНІ ВИПЛАТИ, КОНТРОЛЬ, НАРАХУВАННЯ, ОБЛІК, ПОСАДОВИЙ ОКЛАД, ПРЕМІЇ, УТРИМАННЯ, ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ, ФОНДИ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ.

## ABSTRACT

Biryukova Margarita Valerievna. Formation of the system of accounting and control of wages at Zaporizhia National University.

Qualification work for obtaining a master's degree in specialty 071 - Accounting and Taxation, supervisor Feofanov Lev Konstantinovich. Zaporizhia National University. Engineering Educational and Scientific Institute. Department of Accounting, Analysis, Taxation and Audit, 2020.

The master's thesis considers theoretical and methodological aspects of the formation of the system of accounting and control of wages. The general

characteristics of Zaporizhzhya National University are considered, the formation of the salary accounting system is studied and the financial analysis of Zaporizhzhya National University is carried out. Proposals have been developed to improve payroll accounting and control at Zaporizhia National University.

Keywords: ADVANCE, BUDGET INSTITUTIONS, PAYMENTS, COSTS, SALARY, COMPENSATION PAYMENTS, CONTROL, ACCRUALS, ACCOUNTING, SALARY, AWARDS, MAINTENANCE, FINANCIAL ANALYSIS, SALARY FUNDS.

#### АННОТАЦИЯ

Бирюкова Маргарита Валерьевна. Формирование системы учёта и контроля заработной платы в Запорожском национальном университете.

Квалификационная работа для получения степени высшего образования магистра по специальности 071 - Учёт и налогообложение, научный руководитель Феофанов Лев Константинович, Запорожский национальный университет. Инженерный учебно-научный институт. Кафедра учёта, анализа, налогообложения и аудита, 2020.

В магистерской работе рассмотрены теоретико-методологические аспекты формирования системы учёта и контроля заработной платы. Рассмотрена общая характеристика Запорожского национального университета, изучено формирование системы учёта заработной платы и выполнен финансовый анализ Запорожского национального университета. Разработаны предложения по усовершенствованию учёта и контроля заработной платы в Запорожском национальном университете.

Ключевые слова: АВАНС, БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ, ВЫПЛАТЫ, РАСХОДЫ, ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА, КОМПЕНСАЦИОННЫЕ ВЫПЛАТЫ, КОНТРОЛЬ, НАЧИСЛЕНИЯ, УЧЁТ, ДОЛЖНОСТНОЙ ОКЛАД, ПРЕМИИ, УДЕРЖАНИЯ, ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ, ФОНД ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	8
1 ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ.....	11
1.1 Нормативно-правова база з обліку заробітної плати.....	11
1.2 Методика формування системи обліку заробітної плати.....	26
1.3 Методика формування системи контролю заробітної плати.....	37
2 ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ТА ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ В ЗАПОРІЗЬКОМУ НАЦІОНАЛЬНОМУ УНІВЕРСИТЕТІ.....	50
2.1 Загальна характеристика діяльності та організаційна структура і управління Запорізького національного університету.....	50
2.2 Формування системи обліку заробітної плати в Запорізькому національному університеті.....	59
2.3 Фінансовий аналіз Запорізького національного університету.....	69
3 ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ В ЗАПОРІЗЬКОМУ НАЦІОНАЛЬНОМУ УНІВЕРСИТЕТІ.....	94
3.1 Проведення контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті.....	94
3.2 Пропозиції щодо удосконалення обліку заробітної плати в Запорізькому національному університеті.....	103
3.3 Пропозиції щодо удосконалення формування системи контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті.....	107
ВИСНОВКИ.....	118
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	123

ДОДАТОК А – БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ) ЗА 2018 РІК.....	129
ДОДАТОК Б - БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ) ЗА 2019 РІК.....	132
ДОДАТОК В – КОШТОРИС ЗАПОРІЗЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ (ПЛАН ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ) ЗА 2020 РІК.....	139

## ВСТУП

Актуальність теми дослідження. У бюджетних установах облік здійснює свої певні завдання, має особливі об'єкти, обліковується за окремим планом рахунків і балансу, який відрізняється від балансу та плану рахунків підприємств та організацій. Тому тема обліку та контролю заробітної плати в бюджетних установах особливо актуальна. Праця в бюджетних установах виступає як цілеспрямована діяльність людей з управління державою у цілому та місцевого самоврядування, охорони громадського порядку, забезпечення незалежного судочинства та прокурорського нагляду тощо, а також надання нематеріальних послуг у соціальній сфері для задоволення потреб членів суспільства.

Питання обліку та контролю заробітної плати в бюджетних установах завжди викликали зацікавленість вітчизняних та зарубіжних науковців, зокрема, таких відомих українських вчених-економістів: Акімова Н. В., Білухи М. Т., Бутинця Ф. Ф., Дороша Н. І., Іваненко С. В., Сопко В. В., Ткаченко Н. М., Усача Б. В.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами і темами. Робота виконана відповідно до науково-дослідної теми кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту Інженерного навчально-наукового інституту Запорізького національного університету «Формування системи обліку заробітної плати в Запорізькому національному університеті». Зокрема автором запропоновано вдосконалення обліку та контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті.

Метою магістерської роботи є розробка пропозиції щодо удосконалення обліку та контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті.

Реалізація мети роботи зумовила необхідність виявлення і розв'язання наступного комплексу завдань:

– розглянути теоретично-методологічні аспекти формування системи обліку та контролю заробітної плати;



- проаналізувати формування системи обліку заробітної плати та провести фінансовий аналіз Запорізького національного університету;
- розробити пропозиції з удосконалення обліку та контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті.

Об'єктом дослідження є процес обліку та контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті.

Предметом дослідження є теоретико-методичні підходи щодо обліку та контролю заробітної плати.

Інформаційною базою магістерської роботи стали законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, періодична література, а також дані бухгалтерського обліку і звітності Запорізького національного університету.

Наукова новизна отриманих результатів полягає в:

- удосконаленні обліку заробітної плати шляхом впровадження: оновленої структури рахунків обліку заробітної плати, що надасть змогу покращити облік заробітної плати в Запорізькому національному університеті та забезпечить правильність, своєчасність, законність відображення в обліку заробітної плати;

- удосконаленні контролю заробітної плати шляхом впровадження: загального плану контролю, програми контролю, робочих документів контролю, що надасть змогу контролеру вчасно виявити порушення, провести якісний контроль та підвищити ефективності роботи.

Практичне значення отриманих результатів полягає у вирішенні актуальних проблем, пов'язаних з удосконаленням обліку та контролю заробітної плати в бюджетних установах, а також в можливості їх використання у вдосконаленні систем оплати праці в бюджетних установах.

На основі одержаних результатів магістром проаналізовані методи обліку заробітної плати, запропоновано методика оцінки обліку та контролю заробітної плати, організацію системи індексування заробітної плати в Запорізькому національному університеті.

Обсяг та структура магістерської роботи. Робота складається із вступу, чотирьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст магістерської роботи виконаний на 144 сторінках комп'ютерного тексту, в тому числі 15 рисунків та 41 таблиця. Робота містить 3 додатків. Список використаних джерел складається із 52 найменувань.

Методи дослідження. Магістерська робота проведена на основі діалектичного підходу до вивчення теоретичних аспектів обліку та контролю заробітної плати. Окрім того, у процесі дослідження використано абстрактно-логічний метод: метод порівняння, метод групування, абсолютних, середніх відносних величин, балансовий метод: метод деталізації, графічний метод.

Апробація результатів дослідження. Найважливіші положення та висновки магістерської роботи доповідалися на Матеріали Круглого столу «Дискусійні питання з теорії та практики сучасної експертизи». (м. Запоріжжя, 2020 р.).

Бірюкова М. В., Феофанов Л. К. «Концептуальні основи обліку заробітної плати в бюджетній установі». Молодий вчений : наук. журн. 2020. (подано до друку).

# 1 ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

## 1.1 Нормативно-правова база з обліку заробітної плати

Теперішні ринкові відносини з їх приватною власністю і комерційними інтересами не можна уявити без бюджетних установ.

Сучасне суспільство без бюджетних установ і організацій навряд чи можна уявити, як би стрімко не розвивались ринкові відносини з їх приватною власністю. В сучасних умовах заробітна плата стала головним елементом відтворювання робочої сили. Заробітна плата являє собою один з головних показників і чинників рівня соціально-економічного життя кожної країни, колективу, людини.

У кожній сфері та галузі економіки є свої характерні особливості щодо нарахування заробітної плати.

Чинне законодавство з питань оплати праці доволі об'ємне, що впливає як на облік, так і на правильність визначення розмірів посадових окладів, надбавок та інших виплат.

Найточніше визначення заробітної плати трактується в Законі України «Про оплату праці» №108/95-вр від 24.03.1995 року, із змінами, внесеними згідно із Законом №440-ІХ від 14.01.2020 року, де заробітна плата визначається як винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу [5].

Заробітна плата залежить від складності, а також від виконаної роботи, професійних і ділових якостей працівника.

Заробітна плата працівників бюджетних установ здійснюється на підставі актів Кабінету Міністрів України в межах бюджетних асигнувань.

Постановами Кабінетів Міністрів України затверджуються умови оплати праці, тарифні сітки та схеми посадових окладів тощо.

Держава здійснює регулювання оплати праці працівників бюджетних установ шляхом: установлення розміру мінімальної заробітної плати та інших державних норм і гарантій; установлення умов і розмірів оплати праці на підставі законодавчих та інших нормативних актів України, генеральної, галузевих, регіональних угод, колективних договорів у межах асигнувань за рахунок загального та спеціального фондів; оподаткування доходів працівників.

Заробітна плата складається з таких частин: основна заробітна плата, додаткова заробітна плата та інші заохочувальні та компенсаційні виплати, детально зображені на рисунку 1.1.



Рисунок 1.1 – Структура заробітної плати

Структура заробітної плати - це співвідношення окремих складових заробітної плати в загальному її обсязі.

Для нарахування заробітної плати працівникам з погодинною оплатою праці необхідні відомості про посадові оклади (штатний розпис), присвоєні розряди (накази (розпорядження)), годинні тарифні ставки (тарифну сітку), а також дані табельного обліку відпрацьованого ними часу за відповідний період (місяць). Нараховують заробітну плату раз на місяць.

Крім первинних документів, для розрахунків заробітної плати потрібно враховувати нормативні акти, що регулюють нарахування заробітної плати в бюджетних установах різних профілів.

З метою впорядкування оплати праці працівників бюджетних установ, а також створення механізму підтримання на постійному рівні оптимальних міжгалузевих співвідношень в оплаті праці постановою Кабінету Міністрів України «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» від 30.08.2002 року №1298, із змінами, внесеними згідно з Постановою Кабінету Міністрів №672 від 29.07.2020 року, (далі - постанова №1298) було затверджено: єдину тарифну сітку розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників; схеми тарифних розрядів посад працівників всіх бюджетних установ; ставки погодинної оплати праці працівників усіх галузей економіки [14].

Тарифна ставка - це розмір заробітної плати за одиницю часу. Існують годинні, денні та місячні тарифні ставки. У бюджетних установах застосовуються переважно місячні тарифні ставки заробітної плати, які називаються посадовими окладами.

Формула розрахунку тарифної ставки (посадового окладу) виглядає таким чином:

$$T_c = \text{Мінімальна } T_c \times T_k \quad (1.1)$$

де Мінімальна  $T_c$  – тарифна ставка працівника I тарифного розряду;

$T_k$  – тарифний коефіцієнт, що застосовується до відповідного тарифного розряду.

Посадові оклади (тарифні ставки) за розрядами Єдиної тарифної сітки визначаються шляхом множення окладу (ставки) працівника 1 тарифного розряду на відповідний тарифний коефіцієнт. У разі коли посадовий оклад (тарифна ставка) визначені у гривнях з копійками, цифри до 0,5 відкидаються, від 0,5 і вище - заокруглюються до однієї гривні.

Законом України «Про Державний бюджет України» посадові оклади (тарифні ставки) року устанавлювалися в такому порядку:

- для працівників, у яких посадові оклади менші, ніж розмір мінімальної заробітної плати, посадові оклади (тарифні ставки) у штатних розписах устанавлювалися на рівні мінімальної заробітної плати;
- для інших працівників посадові оклади розраховуються виходячи з розміру посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду відображених у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2 – Посадові оклади (тарифна ставка заробітної плати) на 2018-2020 роки

Тарифні розряди	Тарифні коефіцієнти	Посадовий оклад (тарифна ставка), грн. з округленням		
		2018 рік	2019 рік	2020 рік
1	2	3	4	5
1	1,00	1762,00	1921,00	2102,00
2	1,09	1921,00	2094,00	2291,00
3	1,18	2079,00	2267,00	2480,00
4	1,27	2238,00	2440,00	2670,00
5	1,36	2396,00	2613,00	2859,00
6	1,45	2555,00	2785,00	3048,00
7	1,54	2713,00	2958,00	3237,00
8	1,64	2890,00	3150,00	3447,00
9	1,73	3048,00	3323,00	3636,00
10	1,82	3207,00	3496,00	3826,00
11	1,97	3471,00	3784,00	4141,00
12	2,12	3735,00	4073,00	4456,00
13	2,27	4000,00	4361,00	4772,00
14	2,42	4264,00	4649,00	5087,00

Продовження таблиці 1.2

1	2	3	4	5
15	2,58	4546,00	4956,00	5423,00
16	2,79	4916,00	5360,00	5865,00
17	3,00	5286,00	5763,00	6306,00
18	3,21	5656,00	6166,00	6747,00
19	3,42	6026,00	6570,00	7189,00
20	3,64	6414,00	6992,00	7651,00
21	3,85	6784,00	7396,00	8093,00
22	4,06	7154,00	7799,00	8534,00
23	4,27	7524,00	8203,00	8976,00
24	4,36	7682,00	8376,00	9165,00
25	4,51	7947,00	8664,00	9480,00

Для робітників, спільних для всіх бюджетних установ та організацій, встановлено місячні оклади залежно від рівня кваліфікації роботи:

- проста некваліфікована або допоміжна робота (1 - 2 розряд);
- малокваліфікована робота (1 - 3 розряд);
- кваліфікована (складна робота) (2 - 5 розряд);
- висококваліфікована (особливо складна та відповідальна) робота (3 - 8 розряд).

Для окремих працівників бюджетної сфери, для яких постановою №1298 не визначено тарифних розрядів, посадові оклади (ставки заробітної плати) встановлюються в наступних розмірах:

- проректорам, заступникам керівників бюджетних установ, закладів та організацій, заступникам керівників структурних підрозділів цих установ, закладів та організацій встановлюються на 5-15 % нижче ніж посадовий оклад відповідного керівника;
- головних бухгалтерів - на 10-30 % нижче ніж посадовий оклад відповідного керівника;
- помічників керівників - на 30-40 % нижче ніж посадовий оклад відповідного керівника.

Місячна заробітна плата працівників бюджетних установ може перевищувати посадовий оклад за рахунок надбавок і доплат, різних за своєю економічною сутністю та розмірами.

Крім того працівники бюджетних установ мають право отримувати матеріальну допомогу, в тому числі на оздоровлення, в сумі не більше ніж один посадовий оклад на рік, крім матеріальної допомоги на поховання. Також керівники бюджетних установ мають право преміювати працівників у межах фонду оплати праці.

Склад заробітної плати основних працівників бюджетних установ відображено на рисунку 1.2.



Рисунок 1.2 - Склад заробітної плати основних працівників бюджетних установ



Законодавство встановлює мінімальний розмір заробітної плати, який призначається за просту, некваліфіковану працю, нижче якого не може проводитись оплата за виконану працівником місячну, погодинну норму праці (обсяг робіт).

Мінімальна заробітна плата - це найнижча щомісячна і погодинна оплата праці, що роботодавці за законом мають права виплачувати своїм працівникам.

Мінімальна заробітна плата встановлюється на національному рівні (однакова для всіх, відсутній регіональний, галузевий чи ін. поділ).

Розмір мінімальної заробітної плати встановлюється Верховною Радою України за поданням Кабінету Міністрів України не рідше одного разу на рік законом про Державний бюджет України на відповідний рік, наведено в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3 – Розмір мінімальної заробітної плати в 2020 році

Термін дії	Розмір мінімальної заробітної плати, грн.		Підстава
	місячний	погодинний	
01.01.2020 – 31.08.2020	4723,00	28,31	Стаття 8 Закону України від 23.11.2018 року №294-IX
01.09.2020 – 31.12.2020	5000,00	29,20	

Згідно з пп. 8 п.1 ст. 40 Бюджетного кодексу України розмір мінімальної заробітної плати визначається в Законі про Державний бюджет на відповідний рік.

Розмір нарахованої заробітної плати працівника за повністю виконану місячну (годинну) норму праці не може бути нижчим за розмір затвердженої на конкретний період мінімальної зарплати. При цьому, при обчисленні зарплати для забезпечення її мінімального розміру не враховуються доплати за роботу в несприятливих умовах праці та підвищеного ризику, за роз'їзний характер робіт, премії, доплати, інші заохочувальні та компенсаційні виплати. Якщо нарахована заробітна плата за місяць менше її мінімального розміру, роботодавець зобов'язаний здійснити доплату до рівня мінімальної

зарплати. Якщо працівник працює на умовах неповного робочого часу і, в результаті, нарахована зарплата за місяць менше за мінімальну, доплата такому працівнику не здійснюється.

Законодавчі засади відносин з оплати праці регулюються Законом України «Про оплату праці» і крім того, діє низка наказів міністерств, що встановлюють умови оплати праці та розміри ставок посадових окладів бюджетних установ відповідної галузі, які зазначилися вище.

Застосування вказаних нормативно-правових документів відповідно до специфіки бюджетної установи забезпечить об'єктивний та достовірний облік нарахування і виплати заробітної плати.

Але основним законодавчим актом є Конституція України, на якій базується все законодавство, у тому числі і законодавство про працю.

У статтях 43-46 Конституції України сказано, що кожен має право на працю, на відпочинок, на соціальний захист, на безпечні і здорові умови праці і на заробітну плату, причому не нижче встановленого мінімуму [6]. Цікаве те, що кожен громадянин має право на своєчасне отримання винагороди за свою працю і це його право захищається законодавством. Держава при цьому повинна створювати умови, необхідні громадянинові для повної реалізації своїх прав.

Зміст права на працю полягає у можливості кожної особи заробляти собі на життя працюю, яку вона вільно обирає або на яку вільно погоджується (стаття 43 Конституції України) [6]. Це право забезпечується обов'язком держави створювати громадянам умови для повного його здійснення, гарантувати рівні можливості у виборі професії та роду трудової діяльності, реалізовувати програми професійно-технічного навчання, підготовки і перепідготовки кадрів відповідно до суспільних потреб. Однак це конституційне право громадянина не може пов'язуватись лише з певною формою трудового договору, який укладається громадянином відповідно до його волевиявлення.

Закон України, який встановлює державні гарантії права на відпустки, визначає умови, тривалість і порядок надання їх працівникам для відновлення працездатності, зміцнення здоров'я, а також для виховання дітей, задоволення власних життєво важливих потреб та інтересів, всебічного розвитку особи – це Закон України «Про відпустки», із змінами, внесеними згідно із Законом №530-IX від 17.03.2020 року [3].

Право на відпустки мають громадяни України, які перебувають у трудових відносинах з підприємствами, установами, організаціями незалежно від форм власності, виду діяльності та галузевої належності, а також працюють за трудовим договором у фізичної особи.

Право на відпустки забезпечується:

- гарантованим наданням відпустки визначеної тривалості із збереженням на її період місця роботи (посади), заробітної плати (допомоги) у випадках, передбачених цим Законом;

- заборонаю заміни відпустки грошовою компенсацією, крім випадків, передбачених статтею 24 цього Закону.

За бажанням працівника у разі його звільнення (крім звільнення за порушення трудової дисципліни) йому має бути надано невикористану відпустку з наступним звільненням. Датою звільнення в цьому разі є останній день відпустки.

У разі звільнення працівника у зв'язку із закінченням строку трудового договору невикористана відпустка може за його бажанням надаватися й тоді, коли час відпустки повністю або частково перевищує строк трудового договору. У цьому випадку чинність трудового договору продовжується до закінчення відпустки.

Різновид відпусток, згідно Закону України «Про відпустки», зображений на рисунку 1.3.

Та слід пам'ятати, щ законодавством, колективним договором, угодою та трудовим договором можуть встановлюватись і інші види відпусток.



Рисунок 1.3 – Установлені Законом України «Про відпустки» види відпусток

Святкові і неробочі дні при визначенні тривалості відпусток не враховуються.

Щорічна основна відпустка надається працівникам тривалістю не менш як 24 календарних днів за відпрацьований робочий рік, який відлічується з дня укладання трудового договору.

Керівним, педагогічним, науково-педагогічним працівникам освіти та науковим працівникам надається щорічна основна відпустка тривалістю до 56 календарних днів у порядку, затвердженому Кабінетом Міністрів України.

Після закінчення відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами за бажанням жінки їй надається відпустка для догляду за дитиною до

досягнення нею трирічного віку. Тривалість відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами обчислюється сумарно і становить 126 календарних днів (140 календарних днів - у разі народження двох і більше дітей та в разі ускладнення пологів).

Відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку не надається працівнику, якщо дитина перебуває на державному утриманні.

Заробітна плата працівникам за час відпустки виплачується не пізніше ніж за три дні до її початку.

У разі звільнення працівника йому виплачується грошова компенсація за всі невикористані ним дні щорічної відпустки, а також додаткової відпустки працівникам, які мають дітей.

Відповідно до постанови Верховної Ради України «Про порядок введення в дію Закону України «Про відпустки», цей Закон не має зворотної дії.

Загалом, на національному рівні базовими документами правового регулювання оплати праці працівників підприємств, установ та організацій усіх форм власності й видів діяльності є Закон України «Про оплату праці»; КЗпП України; Податковий кодекс України; Закон України «Про колективні договори і угоди», Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»; Постанова Кабінету Міністрів України «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» та інші.

В наказі Міністерства фінансів України «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі» від 29.05.2015 року №1219, із змінами внесеними Наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2019 року №514, встановлюється порядок і призначення ведення рахунків обліку для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти діяльності суб'єктів обліку [11].

Рахунок 65 «Розрахунки з оплати праці» призначений для обліку й узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам із заробітної плати, допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, студентам, аспірантам і учням зі стипендій та інших подібних виплат.

За кредитом рахунку відображаються суми нарахованої працівникам заробітної плати, матеріальної допомоги, премій, допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю тощо, суми, що утримуються із заробітної плати за дорученнями-зобов'язаннями працівників, суми стипендій, пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню, суми, що утримуються із заробітної плати, стипендій, пенсій, допомоги тощо за виконавчими листами та іншими документами, суми нарахованих гонорарів, що виплачуються позаштатному складу.

За дебетом - їх виплата, утримання з них, перерахування за призначенням утриманих із заробітної плати сум, а також суми, що не отримані в строк і віднесені на субрахунки «Розрахунки з депонентами».

Рахунок 65 «Розрахунки з оплати праці» має такі субрахунки:

- 6511 «Розрахунки із заробітної плати»;
- 6512 «Розрахунки з виплати стипендій, пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню»;
- 6522 «Розрахунки з виплати пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню»;
- 6513 «Розрахунки з працівниками за товари, продані в кредит»;
- 6514 «Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями на рахунки з вкладів у банках»;
- 6515 «Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями внесків за договорами добровільного страхування»;
- 6516 «Розрахунки з членами профспілки за безготівковими перерахуваннями сум членських профспілкових внесків»;
- 6517 «Розрахунки з працівниками за позиками банків»;

- 6518 «Розрахунки за виконавчими документами та інші утримання»;

- 6519 «Інші розрахунки за виконані роботи».

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам», затверджений Міністерством фінансів України від 28.10.2003 року №601, із змінами внесеними Наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2012 року №z1025-03, визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати (у грошовій і негрошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності[11].

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 (МСБО 19) «Виплати працівникам» від 01.01.2012 року №929\_011, визначає бухгалтерський облік та розкриття інформації про виплати працівникам[11]. Стандарт вимагає від суб'єкта господарювання визнавати таке:

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;

- витрати, якщо суб'єкт господарювання споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати» від 18.05.2012 року №568, із змінами внесеними Наказом Міністерства фінансів України від 13.06.2017 року №571, визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та її розкриття у фінансовій звітності та Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам» від 29.12.2011 року №1798, із змінами внесеними Наказом від 25.11.2014 року №1163[10].

Економічна класифікація видатків бюджету призначена для чіткого розмежування видатків бюджетних установ та обдєрувачів бюджетних коштів за економічними характеристиками операцій, які здійснюються

відповідно до функцій держави та місцевого самоврядування. Економічна класифікація видатків бюджету процесу з точки зору виконання бюджету (наведено в таблиці 1.4) [16].

Таблиця 1.4 - Економічна класифікація видатків бюджету

Код	Найменування
2000	Поточні видатки
2100	Оплата праці і нарахування на заробітну плату
2110	Оплата праці
2111	Заробітна плата
2112	Грошове забезпечення військовослужбовців
2120	Нарахування на оплату праці
2200	Використання товарів та послуг
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали
2230	Продукти харчування
2240	Оплата послуг (крім комунальних)
2250	Видатки та відрядження
2260	Видатки та заходи спеціального призначення
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв
2271	Оплата теплопостачання
2272	Оплата водопостачання та водовідведення
2273	Оплата енергоенергії
2274	Оплата природного газу
2275	Оплата інших енергоносіїв
2276	Оплата енергосервісу
2280	Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних програм
2281	Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних програм



## Продовження таблиці 1.4

2282	Окремі заходи по реалізації державних програм, не віднесені до заходів розвитку
2400	Обслуговування боргових зобов'язань
2410	Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань
2420	Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань
2600	Поточні трансфети
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам
2620	Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів
2630	Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям
2700	Соціальне забезпечення
2710	Виплата пенсій і допомоги
2720	Стипендії
2730	Інші виплати населенню
2800	Інша поточні видатки
2900	Пропозицію виключено
3000	Капітальні видатки
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування
3120	Капітальне будівництво
3121	Капітальне будівництво житла
3122	Капітальне будівництво інших об'єктів
3130	Капітальний ремонт
3131	Капітальний ремонт житлового фонду
3132	Капітальний ремонт інших об'єктів
3130	Капітальний ремонт
3131	Капітальний ремонт житлового фонду
3132	Капітальний ремонт інших об'єктів
3140	Реконструкція та реставрація

3141	Реконструкція житлового фонду
3142	Реконструкція та реставрація інших об'єктів
3143	Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури
3150	Створення державних запасів та резервів
3160	Придбання землі та нематеріальних активів
3200	Капітальні трансферти
3210	Капітальні трансферти підприємства
3220	Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів
3230	Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям
3240	Капітальні трансферти населенню
9000	Нерозподілені видатки

Загалом облік заробітної плати у бюджетній установі регулюється системою нормативно-правових актів, які містять багато суперечностей.

## 1.2 Методика формування системи обліку заробітної плати

Нові підходи до формування системи заробітної плати мають впроваджуватись на основі належного економічно-методичного обґрунтування.

Економічна обґрунтованість, правильність та своєчасність нарахування й виплати заробітної плати прямо впливають на рівень ефективності праці працівників бюджетної сфери і є базовим мотиваційним важелем для професійного росту кадрів всіх відділів, служб та управлінь установ й організацій.

Основною складовою грошових доходів населення є заробітна плата, яка є дієвим мотиватором до праці та впливає на загальні показники соціально-економічного розвитку держави.

Заробітна плата є одним з головних джерел прибутку для працівників.

Заробітну плату як економічну категорію відносять до числа найскладніших. Саме з цієї причини, а також внаслідок однобічного, не комплексного підходу до її визначення нині в Україні відсутнє єдине розуміння суті заробітної плати.

У науковій економічній літературі можна зустріти понад два десятки визначень заробітної плати. Найпоширенішими є визначення заробітної плати, як частки суспільного продукту (національного доходу), що розподіляється за працею між окремими працівниками.

Заробітна плата – це частка сукупного суспільного продукту в грошовому виразі, що виділяється державою для задоволення особистих потреб робітників і службовців і розподіляється між ними відповідно до кількості і якості витраченої праці.

Питання обліку заробітної плати в бюджетних установах завжди викликали зацікавленість вітчизняних та зарубіжних науковців, зокрема, таких відомих українських вчених-економістів: Акімова Н. В., Білухи М. Т., Бутинця Ф. Ф., Дороша Н. І., Іваненко С. В., Сопко В. В., Ткаченко Н. М., Усача Б. В.

Проблемні питання привертають увагу і зарубіжних авторів таких, як Атамас П. Й., Андрєєва В. А., Данилевського Ю. А., Соколова Я. В., Шеремета А. Д., Саліна В. Н. та інших.

Але найбільш відповідають сучасному періоду розвитку такі форми заробітної плати, як почасова, відрядна та безтарифна. Важливими показниками, що характеризують заробітну плату в Україні, є середня і мінімальна заробітні плати.

Кожен з науковців, має свої трактування щодо визначення заробітної плати.

Атамас П. Й., пропонує таке визначення: заробітна плата - фіксована сума грошей або компенсації, виплачуваних працівнику з боку роботодавця в обмін на виконану роботу. Зарплата виплачується в певні проміжки часу,

наприклад, щомісячні платежі однієї дванадцятої частини річного окладу [19, с. 142].

Сук Л. К., наголошує, що заробітна плата є частиною компенсаційного пакета, який роботодавці надають працівникам в обмін на виконання зазначених послуг [42]. Зазвичай розуміється, як вартість одного року послуг, це гроші, які працівник отримує на регулярній основі; часто щомісяця або два рази на місяць протягом року. Умови оплати, як правило, узгоджуються між роботодавцем і працівником, на початку трудових відносин, хоча деталі можуть бути змінені з плином часу.

Лень В. С., в свої працях, дає таке трактування, що заробітна плата, як правило, визначається шляхом порівняння ціни на ринку оплати людей, що виконують аналогічну роботу в аналогічних галузях, у тому ж регіоні[29].

В економічній теорії існує дві основних концепції визначення природи заробітної плати:

- заробітна плата є ціна праці. Її величина і динаміка формуються під впливом ринкових факторів і в першу чергу попиту та пропозиції;
- заробітна плата - це грошове вираження вартості товару «робоча сила» чи «перетворена форма вартості товару робоча сила». Її величина визначається умовами виробництва і ринкових факторів попитом та пропозицією, під впливом яких відбувається відхилення заробітної плати від вартості робочої сили.

Заробітна плата визначається також вирівнюванням ставок заробітної плати і діапазонів заробітної плати, встановлених окремим роботодавцем.

Заробітна плата також залежить від кількості людей, які є доступними для виконання певної роботи в сфері зайнятості.

За концепцією Петті В. заробітна плата є грошовим виразом «мінімуму засобів існування».

Сміт А. у книзі «Дослідження про природу та причини багатства народів» (1776 р.) зазначав, що людина завжди повинна мати можливість існувати своєю працею, і її заробітна плата повинна щонайменше бути

достатньою для її існування. Вона навіть у більшості випадків повинна трохи перевищувати цей рівень; у противному випадку їй було б неможливо утримувати родину, і раса цих працівників вимерла б після першого покоління[33].

Маркс К. розробив теорію заробітної плати як грошового виразу вартості і ціни робочої сили, тобто робітник продає не працю, а робочу силу (здатність до праці)[39].

Туган-Барановський М., вважав заробітну плату часткою робітничого класу в суспільному продукті, яка залежить від продуктивності суспільної праці і соціальної сили робітничого класу[43].

З точки зору відносин розподілу заробітна плата - це грошове вираження частини необхідного продукту, яка надходить в індивідуальне споживання робітникам фірми згідно з кількістю і якістю затраченої ними праці у виробництві.

Ще деякі вчені трактують свої поняття щодо визначення терміну «заробітна плата» зовсім по-іншому, вони наведені в таблиці 1.5.

Таблиця 1.5 - Трагування терміну «заробітна плата»

Автор	Поняття
Гадзевич О. І. [26, с. 190]	Це економічна категорія, що відображає відносини між роботодавцем і наманим працівником щодо розподілу новоствореної вартості (доходу)
Білоусько В. С. [20, с. 79]:	Це встановлена угодою сторін (не нижче державного мінімуму) та передбачена колективним договорами, угодами систематична винагорода працівника за виконану роботу відповідно до трудового договору
Михайлов М. Г. [45, с. 102]:	Це винагорода за працю, обчислена, як правило, у грошовому виразі, які згідно з трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу
Шара Є. Ю. [36, с. 336]	Грошовий вираз вартості й ціни товару «робоча сила», а також часткової оплати результатів праці з урахуванням виконуваних заробітною платою основних функцій

Майже всі визначення сформульовані достатньо коректно та ґрунтовно, що дає чітке розуміння терміну. Лише деякі автори не підкреслили обчислення заробітної плати в грошовому виразі.

Проаналізувавши сутність поняття «заробітна плата» та визначень наведених у таблиці 1.4, можна сформулювати наступне визначення: заробітна плата - це винагорода, яку за трудовим договором працівник отримує від роботодавця, за виконану ним роботу або надані послуги, обчислена у готівковому (безготівковому) виразі та не є нижче держаного мінімуму.

Таке визначення узагальнює виділені підходи до визначення сутності заробітної плати.

Щодо фінансування заробітної плати бюджетних установ, то вони виконуються за окремою статтею, яка є захищеною відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України». Виплати по заробітній платі здійснюються першочергово разом з перерахуванням до фондів обов'язкових платежів[1].

Форми, системи та розмір оплати праці працівників встановлюються бюджетною установою самостійно у колективному договорі з дотриманням норм та гарантій, передбачених законодавством.

Колективний договір, будучи внутрішнім нормативним документом, укладається в бюджетні установі з метою регулювання трудових і соціальноекономічних відносин, узгодження інтересів працюючих працівників.

Колективний договір - угода, яка укладається між власником або уповноваженим органом (особою) і одним або кількома профспілковими чи іншими уповноваженими на представництво трудовим колективом органами, а у разі відсутності таких органів - представниками трудящих, обраними та уповноваженими трудовим колективом.

Колективний договір є результатом соціального партнерства та діалогу на локальному рівні.

Колективний договір регулює: норми праці, тарифні ставки, схеми посадових окладів, умови надання та розміри надбавок, доплат, премій, винагород інших заохочувальних виплат.

В основу розрахунку оплати праці бюджетної установи є тарифна система, яка включає тарифні сітки, тарифні ставки, схеми посадових окладів.

Тарифна система – сукупність встановлених нормативів для організації та планування оплати праці, тарифікації робіт, присвоєння розрядів робітникам, призначення на посади і регламентація праці службовців.

Система оплати праці включає два напрямки: організацію праці та нарахування заробітної плати. Перше пов'язане з обліком відпрацьованого часу, а друге – з кількістю виконаної роботи.

За тарифної системи діють дві форми оплати праці працівників – почасова і відрядна, які включають ряд систем для різних організаційно-технічних умов праці.

Основною формою оплати праці в бюджетних установах є почасова, яка має два різновиди: штатно-окладну і погодинну системи оплати. Штатно-окладна система оплати праці передбачає встановлення кожному працівникові місячного окладу (ставки) відповідно до посади, яку він обіймає, та інших факторів. Для бюджетної установи, як військовий госпіталь встановлюється строго фіксований посадовий оклад. При цьому перевиконання працівником обов'язкової норми трудового навантаження не веде до підвищення заробітної плати.

Погодинна форма оплати праці установи характеризується тим, що має визначені норми оплати праці за одиницю часу, а саме нарахування заробітної плати залежить від фактично відпрацьованого часу.

Згідно з погодинною формою оплати праці нарахування заробітної плати проводиться виходячи з погодинної тарифної ставки, що визначається в колективному договорі або ж за домовленістю сторін при якій розмір оплати праці передбачає винагороду залежно від відпрацьованого часу і

встановленої тарифної ставки (окладу). Працівникам встановлюються нормовані завдання. Для виконання окремих функцій і обсягів роботи можуть бути встановлені норми обслуговування чи норми чисельності працівників.

Розмір заробітної плати визначається за такою формулою:

$$Зп = Тс \times Ч, \quad (1.2)$$

де Зп – заробітна плата (за погодинною розцінкою) за поточний місяць;

Тс – тарифна ставка;

Ч – фактично відпрацьований час, днів;

Що стосується погодинної оплати праці, то вона має дві форми:

1) проста погодинна, коли вживається проста оплата праці, тоді заробіток працівника залежить від фактичного часу виконання роботи та безпосередньої кваліфікації цього працівника. Тобто заробітна плата працівника визначається згідно встановленої тарифної ставки та кількості відпрацьованих годин.

Заробітна плата за такої системи розраховується за формулою:

$$ЗП = ТСчдм \times ОВ, \quad (1.3)$$

де ЗП – заробітна плата;

ТСчдм – годинна, денна або місячна тарифна ставка;

ОВ – відпрацьований час.

2) погодинно-преміальна, яка застосовується з метою підвищення матеріальної зацікавленості працівників від кінцевих результатів роботи. Погодинно-преміальна оплата праці характеризується тим, що працівнику видаються премії за якісне та своєчасне виконання поставлених завдань.

Премія - це основний вид додаткової, понад основну заробітну плату, винагороди, яка виплачується працівникам за результатами їх трудової діяльності.

Премії нараховуються за місячними результатами роботи, згідно до відпрацьованого ними часу. Премія може бути нарахована у розмірі не більшому 70% заробітку тарифної ставки.



Премії нараховуються відповідно до розробленого в бюджетній установі Положення про преміювання, яке включається до колективного договору або наказом в бюджетній установі, як військовий госпіталь.

Розрахунок здійснюється за формулою:

$$ЗП = ТСчдм \times ОВ \times П \text{ (або \%П)}, \quad (1.4)$$

де П – сума премії;

% П – преміальний відсоток, на який повинна бути збільшена заробітна плата.

Порядок нарахування оплати праці працівникам бюджетної установи залежить від організації виконання робіт та форм оплати праці в установі.

Для обліку розрахунків з працівниками за всіма видами оплати праці і допомоги за тимчасовою непрацездатністю у плані рахунків передбачено пасивний субрахунок 6511 «Розрахунки із заробітної плати» до синтетичного рахунка 65 «Розрахунки з оплати праці».

За кредитом цього субрахунка відображаються нараховані суми, а за дебетом - відрахування, виплати, суми депонованої заробітної плати.

Суми нарахованої заробітної плати фактичними видатками бюджетної установи за кодом економічної класифікації видатків 2110 і обліковуються за дебетом рахунків 8011 або 8021 залежно від того, яким працівникам і за рахунок яких коштів здійснюють нарахування. Кредитують при цьому субрахунок 6511. Згідно з Бюджетним кодексом України Державний бюджет складається з двох фондів: загального та спеціального. До загального фонду відносять кошти, що призначені для реалізації загальних функцій, а до спеціального – кошти, що мають конкретне призначення, у тому числі позабюджетні кошти бюджетних установ та організацій.

На суми, відраховані із заробітної плати, дебетують субрахунок 6511 і кредитують відповідні субрахунки з розрахунків за відрахуваннями. Суми депонованої заробітної плати обліковують за кредитом субрахунка 6412 «Розрахунки з депонентами».

Бухгалтерські записи на суми нарахованої заробітної плати і відрахування з неї на підставі розрахункових (розрахунково-платіжних) відомостей відображають у «Меморіальному ордері №5 зведенні розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» т.ф. 405 (бюджет). Записи у зведенні систематизують за відповідними кодами функціональної класифікації видатків та видами коштів спеціального фонду.

Основні господарські операції з нарахування заробітної плати, відрахувань та виплати заробітної плати, наведено у таблицях 1.6 та 1.7.

Таблиця 1.6 - Основні господарські операції із розрахунків з заробітної плати в бюджетних установах на загальному фонді

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Нарахування заробітної плати, премії за загальним фондом	8011	6511
Нарахування за лікарняним листком за перші 5 днів непрацездатності	8011	6511
Нарахування допомоги за рахунок фонду соціального страхування (починаючи з 6-го дня хвороби)	8012	6313
Утримано податок з доходів фізичних осіб із ЗП та виплат за перші 5 днів непрацездатності	6511	6311
Утримано податок з доходів фізичних осіб з лікарняного соцстрахування	6511	6311
Утримано ПДФО з ЗП з загального фонду	6511	6311
Утримано ЄСВ з лікарняних за перші 5 днів (ПДФО – 18%)	6511	6313
Утримано ЄСВ з лікарняних за решту днів непрацездатності	6511	6313
Утримано профспілкові внески з загального фонду	6511	6516
Утримано ВЗ з ЗП з загального фонду	6511	6313
Утримано за виконавчими документами	6511	6518
Нараховано ЄСВ на заробітну плату (22%) з загального фонду	8012	6313
Нараховано ЄСВ на заробітну плату інвалідів (8,41%)	8012	6313
Нараховано ЄСВ на лікарняні	8012	6313

Таблиця 1.7 - Основні господарські операції із розрахунків з заробітної плати в бюджетних установах на спеціальному фонді

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Нарахування заробітної плати, премії за спеціальним фондом	8021	6521
Нарахування за лікарняним листком за перші 5 днів непрацездатності	8011	6511
Нарахування допомоги за рахунок фонду соціального страхування (починаючи з 6-го дня хвороби)	8012	6313
Утримано податок з доходів фізичних осіб із ЗП та виплат за перші 5 днів непрацездатності	6511	6311
Утримано податок з доходів фізичних осіб з лікарняного соцстрахування	6511	6311
Утримано ПДФО з ЗП зі спеціального фонду	6521	6321
Утримано ЄСВ з лікарняних за перші 5 днів (ПДФО – 18%)	6511	6313
Утримано ЄСВ з лікарняних за решту днів непрацездатності	6511	6313
Утримано профспілкові внески зі спеціального фонду	6521	6526
Утримано ВЗ з ЗП зі спеціального фонду	6521	6323
Утримано за виконавчими документами	6511	6518
Нараховано ЄСВ на заробітну плату (22%) зі спеціального фонду	8022	6323
Нараховано ЄСВ на заробітну плату інвалідів (8,41%)	8012	6313
Нараховано ЄСВ на лікарняні	8012	6313

Усі первинні документи, що необхідні для обліку заробітної плати передаються в бухгалтерію, де їх перевіряють і групують.

В бухгалтерії складається нагромаджувана карточка обліку виробітку, у випадках коли облік ведеться на декількох документах.

Нарахування заробітної плати здійснюється по кожному працівнику за її видами у розрахунково-платіжній відомості.

Іншими нарахуваннями можуть бути доплати за роботу в понад урочний час, за роботу у вихідні чи святкові дні, професійні надбавки тощо.

Аналітичний облік розрахунків за заробітною платою має стільки ж рахунків, скільки працюючих в бюджетній установі за обліковим складом, тобто це облік розрахунків за заробітною платою по кожному працюючому окремо.

В кожній бюджетній установі обов'язково має бути організований табельний облік робочого часу, для того, щоб здійснювати облік та контроль робочого часу, нарахування заробітної плати про склад та чисельність працівників в бюджетній установі використовують табель.

Табель – це первинний документ з обліку відпрацьованого часу. Цей документ складається уповноваженою людиною лише в одному примірнику. Він відкривається 1-го числа кожного місяця. Табель двічі протягом місяця передається в бухгалтерію: для нарахування авансу та розрахунку заробітної плати за місяць.

Табельні номери працівників встановлюються у військовому госпіталі самостійно. При цьому кожному підрозділу відводиться своя серія номерів.

Табельний облік (облік присутності робітників на робочому місці та використання ними робочого часу) може здійснюватися двома методами:

- 1) кожного дня по кожному працівнику відмічається відроблений чи не відроблений час;
- 2) відмічають тільки простої, неприбуття, понаднормові та інші відхилення від нормального режиму роботи.

Всі первинні документи по нарахуванню заробітної плати у визначений час передаються до бухгалтерії. Заробітна плата робітника за першу половину місяця повинна видаватися у вигляді авансу.

Табель обліку робочого часу є підставою для здійснення нарахування заробітної плати. Облік часу, фактично відпрацьованого працівником, ведеться в днях або годинах.

Заробітна плата як соціальна та економічна категорія належить до найскладніших категорій економічної науки, аналіз якої вимагає застосування комплексного підходу.

### 1.3 Методика формування системи контролю заробітної плати

Реформування бюджетного обліку в Україні вимагає удосконалення методики контролю за виплатами працівникам в бюджетних установах.

Перевірка розрахунків щодо оплати праці є однією з важливих і складних ділянок контролю, так як торкає економічні інтереси усіх без винятку працівників установи.

У бюджетних установах виплати працівникам і їх контроль відбуваються на підставі нормативно-правових актів України, зокрема Кодексу законів про працю, Закону України від 24.03.1995 року, із змінами внесеними згідно із Законом «Про оплату праці» №440-ІХ від 14.01.2020 року, постанов, інструкцій розпоряджень щодо оплати праці; генеральної, регіональних, галузевих угод, колективних договорів, у межах бюджетних асигнувань та позабюджетних доходів[5].

Контроль нарахування заробітної плати є одним зі складних і трудомістких ділянок перевірки. Це обумовлено тим, що в сучасних умовах виникає необхідна потреба в проведенні контролю, спрямованого на оцінку ефективності використання трудових ресурсів, стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю операцій, пов'язаних з нарахуванням заробітної плати.

Значний внесок у вивчення теорії та методики контролю заробітної плати та її ефективності здійснили такі вітчизняні вчені економісти, як М. Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець, Ю. А. Верига, І. Г. Пахомова, М. С. Пушкар, В. В. Сопко, П. Л. Сук, П. Я. Хомин, В. О. Шевчук, Н. В. Шульга та інші. Віддаючи належне результатам їх напрацювань, в той же час слід зазначити відсутність єдиних методичних підходів контролю заробітної плати.

Перевіряючи виплати працівникам, доцільно не тільки виявити порушення та зловживання, а й знайти резерви для витрат на заробітну плату.

Відповідно до суб'єктів та органів, що реалізують контроль, його різнять на зовнішній і внутрішній.

Згідно статті 26 Бюджетного кодексу України, внутрішній контроль – це комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності бюджетної установи та її підвідомчих установ.

Зовнішній контроль - це система контрольних заходів, що спрямовані на перевірку функціонування внутрішнього фінансового контролю. Такий контроль є незалежним від процесу безпосереднього управління державними фінансовими ресурсам.

Найважливішим для підвищення ефективності здійснення видатків на виплати працівникам бюджетних установ є система контролю, загальним завданням якої є забезпечення соціального захисту працівників установи.

Правильна послідовність єдиної методики контролю зарбітної плати працівникам бюджетних установ, зображена на рисунку 1.5, вона застосовується при вибірковому способу контролю зарбітної плати.

При проведенні контролю за правильністю нарахування зарбітної плати передусім увага звертається на: складові фонду оплати праці та правильність їх розрахунку; правомірність виплати зарбітної плати натурою; правильність індексації зарбітної плати; виплату мінімальної зарбітної плати.

Контроль за правильним витрачанням фонду зарбітної плати здійснюють розпорядники коштів вищого рівня, Рахункова палата, органи державного фінансового контролю, органи Державної казначейської служби України й самі бюджетні установи, а також Міністерство соціальної політики України, професійні спілки та інші органи (організації), що представляють інтереси найманих працівників.

Вищий нагляд за дотриманням трудового законодавства здійснює Генеральний прокурор України та підпорядковані йому прокурори.



Рисунок 1.5 - Послідовність методики контролю заробітної плати працівникам бюджетних установ

Своєчасність та правильність відображення заробітної плати є основними критеріями досягнення підвищення зацікавленості працівників у результатах своєї праці, та її продуктивності.

Під час процедур контролю необхідно забезпечити правильність вживання тарифних розрядів та відповідних їм тарифних ставок відповідно до Постанови Кабінету Міністрів «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» №1298 від 30.08.2002 року, із змінами внесеними згідно з Постановою Кабінету

Міністрів №438 від 01.06.2020 року. Необхідно перевірити документи, що підтверджують виконання обсягу роботи, за яку нараховується зарплата – таблиці обліку робочого часу, аудиторні книжки, рецензовані журнали, індивідуальні плани вчителя тощо[14].

Основними джерелами контролю є ряд документів, які зображені на рисунку 1.6.

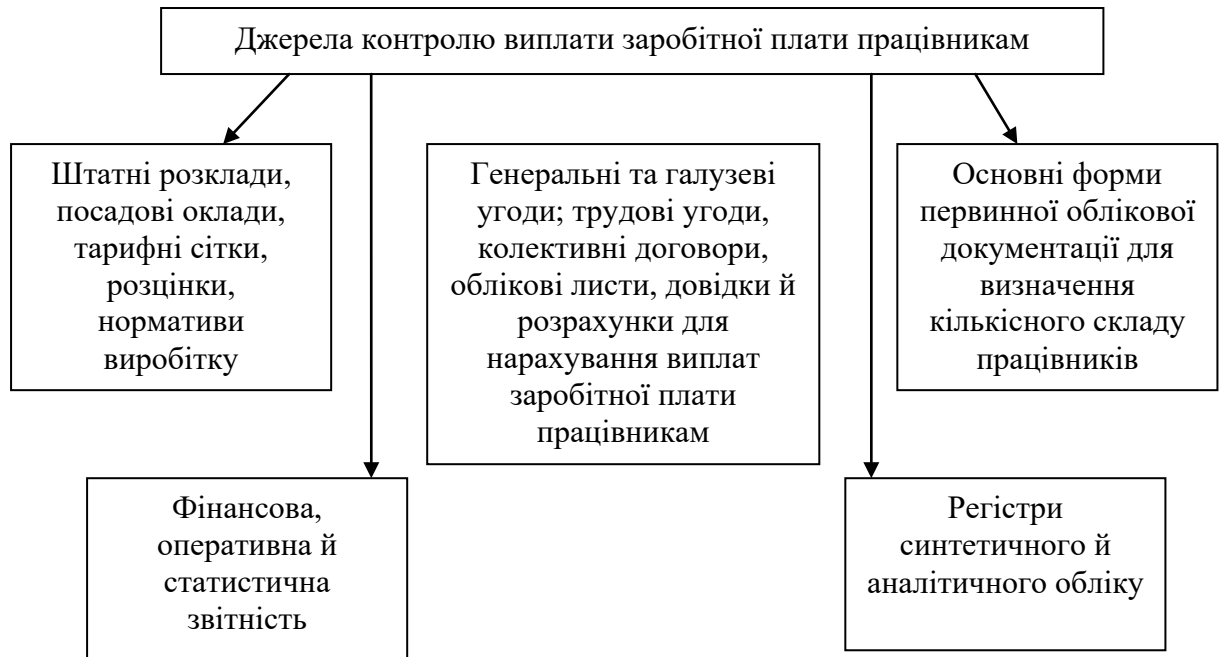


Рисунок 1.6 - Основні джерела контролю виплат заробітної плати працівникам у бюджетних установах

Основними завданнями контролю заробітної плати бюджетних установ є: контроль за якістю та кількістю затраченої праці, за виконанням завдань щодо зростання продуктивності праці, за використанням фонду заробітної плати та іншими грошовими коштами, які виділяються для оплати праці працівників бюджетної організації; контроль за своєчасним і правильним віднесенням сум нарахованої заробітної плати і відрахувань органам соціального страхування на собівартість виконаних робіт, послуг, а також на інші витрати; контроль здійснення у встановлені строки всіх розрахунків з персоналом по заробітній платі та інших виплатах; збір інформації та



групування показників з оплати праці, необхідних для поточного і наступного планування, контролю, аналізу та оперативного управління установою, для складання фінансової і статистичної звітності.

З метою проведення якісного контролю нарахування заробітної плати можна запропонувати організаційну побудову технології здійснення контрольного процесу нарахування заробітної плати в бюджетних установах, зображено на рисунку 1.7.

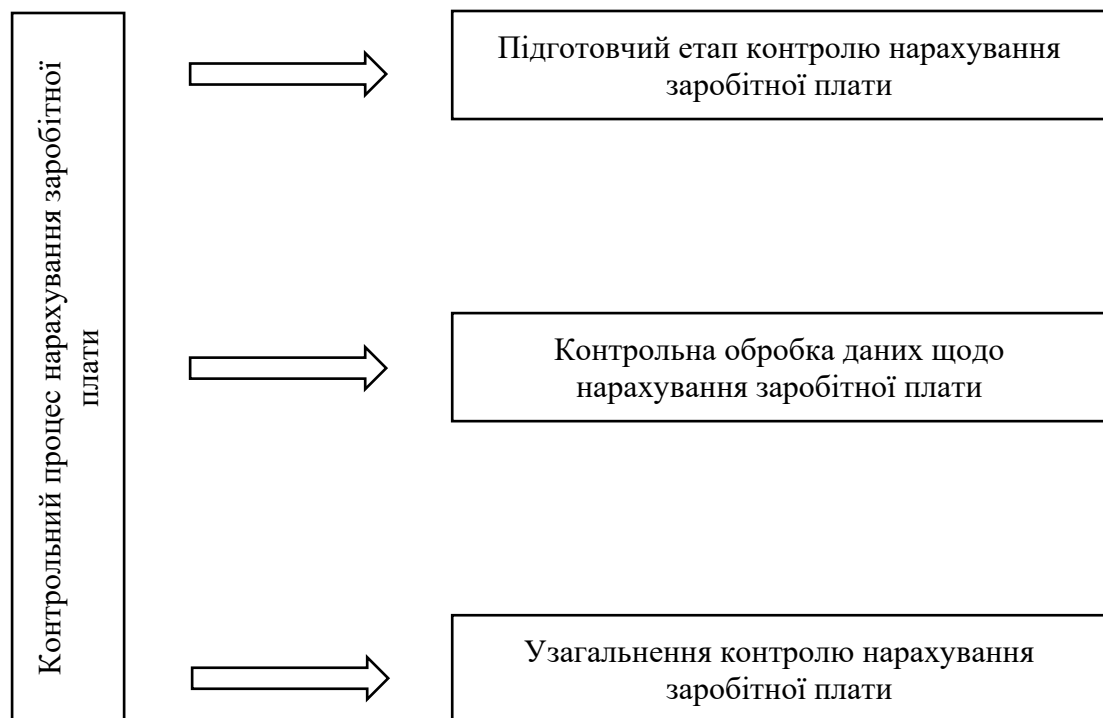


Рисунок 1.7 - Організаційна побудова технології контрольного процесу нарахування заробітної плати в бюджетних установах

Для проведення контролю нарахування заробітної плати досить важливим є послідовність проведення контролю, адже від цього залежить ефективність проведеного контролю.

Проведення контролю за застосуванням коштів на виплати заробітної плати працівникам у бюджетних установах займає велику роль, оскільки такі витрати займають найбільшу питому вагу в загальному обсязі всіх витрат.

Задачі, які входять до підготовчого етапу контролю нарахування заробітної плати, зображені на рисунку 1.8.

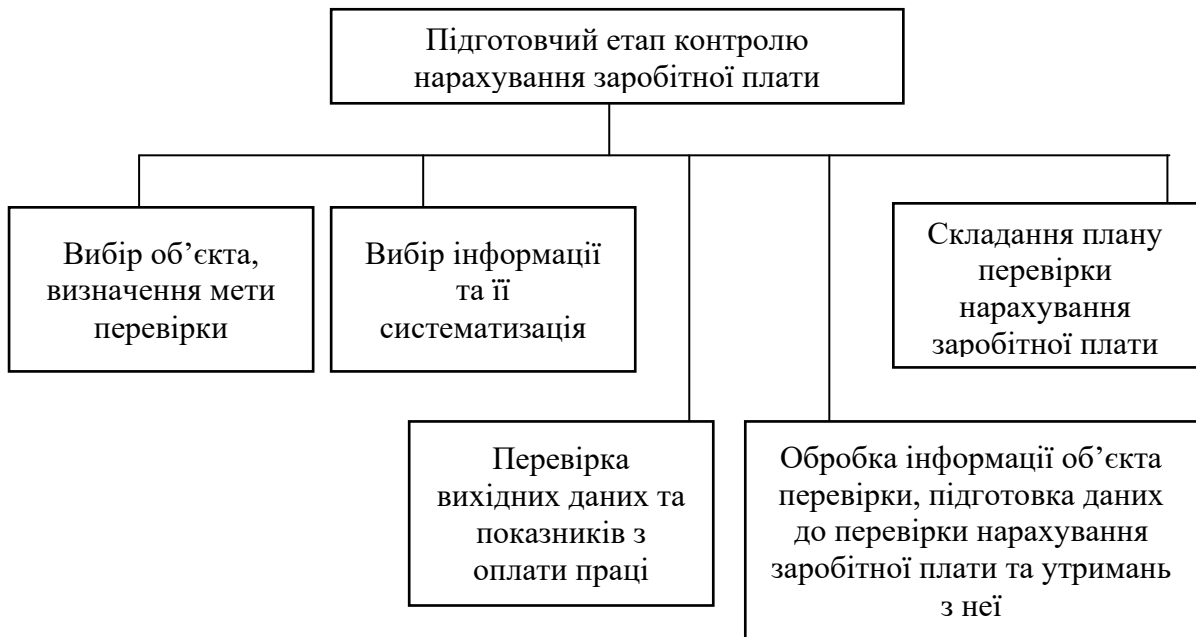


Рисунок 1.8 - Підготовчий етап контролю нарахування заробітної плати в бюджетних установах

Задачі, які входять до контрольної обробки даних щодо нарахування заробітної плати, зображені на рисунку 1.9.

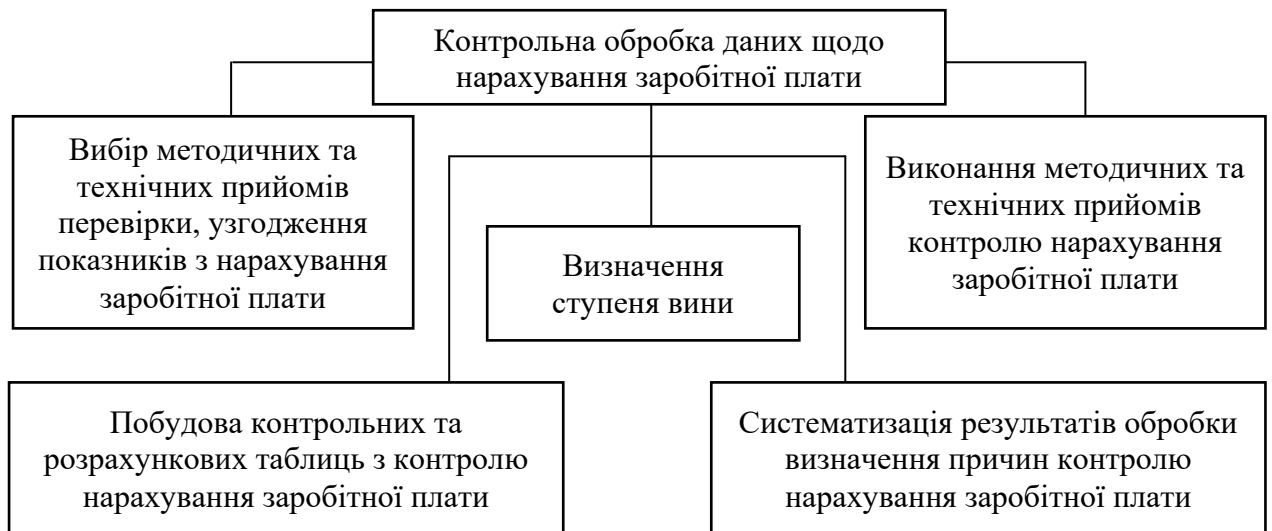


Рисунок 1.9 – Контрольна обробка даних щодо нарахування заробітної плати в бюджетній установі

Задачі, які входять до узагальнення контролю нарахування заробітної плати, зображені на рисунку 1.10.



Рисунок 1.10 – Узагальнення контролю нарахування заробітної плати в бюджетній установі

Проводять контроль з заробітної плати, згідно програми контролю нарахування заробітної плати, наведено в таблиці 1.8.

Програма контролю заробітної плати є основою формування контрольного процесу, що включає певний перелік питань, а також включає додаткові процедури щодо обліку праці та оперативного економічного контролю за використанням праці та фонду її оплати.

Таблиця 1.8 - Програма контролю заробітної плати в бюджетній установі

№	Перелік контрольних процедур	Джерела інформації	Період проведення	Виконавець
1	2	3	4	5
1	Перевірка наявності затверджених Колективного договору, Положення про оплату праці та про преміювання та їх відповідності положенням законодавства про працю та нормативно-правовим актам з праці	Колективний договір, Положення про оплату праці, Закони України		

## Продовження таблиці 1.7

1	2	3	4	5
2	Перевірка правильності оформлення працівників (приймання і звільнення)	Накази, контракти, трудові договори, особові картки		
3	Перевірка обліку робочого часу, дотримання встановленого режиму роботи	Табеля обліку розрахунків робочого часу, особові картки		
4	Перевірка обґрунтованості нарахування заробітної плати	Положення з оплати праці, трудові договори, особові картки, розрахунково - платіжні відомості, таблиці обліку робочого часу, штатний розклад		
5	Перевірка обґрунтованості та правильності нарахування додаткових виплат	Накази з особового складу, особові рахунки, лікарняні листи		
6	Перевірка правильності утримань за виконавчими листами	Наявність виконавчих листів, реєстратор листів, правильність розрахунку листів, оподаткування бази для утримання, особові рахунки		
7	Перевірка депонованих сум по заробітній платі	Книга аналітичного обліку депонованої заробітної плати, каса		
8	Перевірка ведення аналітичного обліку розрахунків по фізичних особах за всіма видами оплати	Особові рахунки, розрахунково-платіжні документи на кожного співробітника		

Для здійснення контролю щодо операцій з оплати праці, інформація є дуже важливим джерелом.

Нормативно-законодавча база необхідна ревизору для того, щоб обґрунтувати законність операцій, що мають зв'язок з нарахуванням, документальним забезпеченням і обліком цих операцій.

Першочергово слід перевірити облік особового складу, який ведеться у відділі кадрів установи. Ця перевірка здійснюється незалежно від діючих організацій, форм та систем оплати праці.

Наступною є перевірка правильності ведення обліку використання робочого часу.

Під час перевірки первинних документів установлюється повнота заповнення усіх реквізитів, наявність відповідних підписів уповноважених осіб, які відповідають за облік виконаних робіт, відсутність у документах виправлень.

За погодинної оплати праці, з'ясовується обґрунтованість застосування тарифних ставок та дотримання умов контрактів.

Під час проведення ревізії з розрахунків, при повному робочому місяці, перевіряють правильність присвоєння посадових розрядів, згідно з наказом про присвоєння відповідної посади.

При неповному робочому місяці перевірка розрахунків зарплати проводиться шляхом ділення посадового окладу на кількість робочих днів та множення денної зарплати на кількість відпрацьованих протягом звітного місяця днів.

Середня заробітна плата - економічний показник, який характеризує розмір нарахованої заробітної плати, яка припадає на одного працівника підприємства, організації; визначається поділом загальної суми нарахованої заробітної плати на середню чисельність працівників.

Під час здійснення перевірки середньої зарплати, потрібно:

- визначити час, за який має бути нарахована заробітна плата;
- визначити виплати, що входять до заробітної плати;

- визначити порядок розрахунку виплат заробітної плати та виплат в разі тимчасової непрацездатності працівника;
- вивчити відповідність порядку нарахування заробітної плати за час відпустки працівника, компенсації за невикористану відпустку, порядку нарахування заробітної плати працівників тощо.

Під час здійснення перевірки правильності нарахування заробітної плати за відпустку, необхідно встановити такі відомості:

- визначити чи правильно було визначено тривалість відпустки;
- визначити чи правильно розрахована сума зарплати до відпустки;
- визначити чи правильно розрахований середньомісячний і середньоденний заробіток.

Одним з видів перевірки є встановлення причин ненадання відпустки у заданий термін. Випадки ненадання відпустки та її заміни грошовою компенсацією є порушенням законодавства. Це призводить до перевитрачання фонду оплати праці.

У випадках, коли виплати нараховуються у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю робітника, увагу звертають на лікарняний листок. Цей документ є основою для нарахування зарплати у таких випадках. Обов'язковими реквізитами такого листка є підпис та печатка лікаря.

Також проводять перевірку повноти утримань із зарплати. Основна увага приділяється податку на доходи фізичних осіб та військовому збору.

Також здійснюється перевірка розрахунків із депонентами. Необхідно встановити причини та реальність виникнення заборгованостей, правильність її відображення в обліку, а також законність списання заборгованості. З цією метою здійснюють звіряння реєстру депонованих сум, розрахунково-платіжних відомостей та книги обліку розрахунків. Разом з тим здійснюють вибіркове звіряння підписів у документах з виплат.

Найбільш трудомісткою стадією контролю є перевірка та обробка документів щодо нарахування заробітної плати.

Наступною визначається правильність кореспонденції рахунків та сум нарахованої зарплати, що вказуються у облікових реєстрах.

Ведення аналітичного обліку може здійснюватись на особових рахунках, картках, або в пам'яті персональних машин. Під час здійснення перевірки обов'язково з'ясовують чи не ставалось випадків, при яких могли нарахувати зарплату особі, що не числиться у відділі кадрів.

Узагальнення всіх порушень та недоліків використання трудових ресурсів і розрахунків з оплати праці можна здійснити, провівши аналіз одержаних матеріалів перевірки.

Проаналізувавши теоретично-методологічні аспекти формування системи обліку та контролю заробітної плати, були засвоєні такі висновки:

Чинне законодавство з питань оплати праці доволі об'ємне, що впливає як на облік, так і на правильність визначення розмірів посадових окладів, надбавок та інших виплат.

Заробітна плата залежить від складності, а також від виконаної роботи, професійних і ділових якостей працівника.

Держава здійснює регулювання оплати праці працівників бюджетних установ шляхом: установлення розміру мінімальної заробітної плати та інших державних норм і гарантій; установлення умов і розмірів оплати праці на підставі законодавчих та інших нормативних актів України, генеральної, галузевих, регіональних угод, колективних договорів у межах асигнувань за рахунок загального та спеціального фондів; оподаткування доходів працівників.

Заробітна плата складається з таких частин: основна заробітна плата, додаткова заробітна плата та інші заохочувальні та компенсаційні виплати.

Місячна заробітна плата працівників бюджетних установ може перевищувати посадовий оклад за рахунок надбавок і доплат, різних за своєю економічною сутністю та розмірами.

Основною формою оплати праці в бюджетних установах є почасова, яка має два різновиди: штатно-окладну і погодинну системи оплати. Штатно-

окладна система оплати праці передбачає встановлення кожному працівникові місячного окладу (ставки) відповідно до посади, яку він обіймає, та інших факторів. Для бюджетної установи, як військового госпіталь встановлюється строго фіксований посадовий оклад. При цьому перевиконання працівником обов'язкової норми трудового навантаження не веде до підвищення заробітної плати.

Погодинна форма оплати праці установи характеризується тим, що має визначені норми оплати праці за одиницю часу, а саме нарахування заробітної плати залежить від фактично відпрацьованого часу.

Форми, системи та розмір оплати праці працівників встановлюються бюджетною установою самостійно у колективному договорі з дотриманням норм та гарантій, передбачених законодавством.

Колективний договір, будучи внутрішнім нормативним документом, укладається в бюджетні установі з метою регулювання трудових і соціальноекономічних відносин, узгодження інтересів працюючих працівників.

В основу розрахунку оплати праці бюджетної установи є тарифна система, яка включає тарифні сітки, тарифні ставки, схеми посадових окладів.

Для обліку розрахунків з працівниками за всіма видами оплати праці у плані рахунків передбачено пасивний субрахунок 6511 «Розрахунки із заробітної плати» з загального фонду та 6521 «Розрахунки із заробітної плати» зі спеціального фонду до синтетичного рахунка 65 «Розрахунки з оплати праці».

Згідно з Бюджетним кодексом України Державний бюджет складається з двох фондів: загального та спеціального. До загального фонду відносять кошти, що призначені для реалізації загальних функцій, а до спеціального – кошти, що мають конкретне призначення, у тому числі позабюджетні кошти бюджетних установ та організацій.



Нарахування заробітної плати здійснюється по кожному працівнику за її видами у розрахунково-платіжній відомості.

Аналітичний облік розрахунків за заробітною платою має стільки ж рахунків, скільки працюючих в бюджетній установі за обліковим складом, тобто це облік розрахунків за заробітною платою по кожному працюючому окремо.

Заробітна плата як соціальна та економічна категорія належить до найскладніших категорій економічної науки, аналіз якої вимагає застосування комплексного підходу.

Контроль нарахування заробітної плати є одним зі складних і трудомістких ділянок перевірки. Це обумовлено тим, що в сучасних умовах виникає необхідна потреба в проведенні контролю, спрямованого на оцінку ефективності використання трудових ресурсів, стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю операцій, пов'язаних з нарахуванням заробітної плати.

Проводять контроль з заробітної плати, згідно програми контролю нарахування заробітної плати.

Після проведення контролю з заробітної плати, згідно програми, контролер оформлює робочі документи, в яких зазначає порушення в бюджетній установі щодо нарахувань та утримань з заробітної плати.

В кінці контролю контролер подає бюджетній установі звіт контролю про проведення контролю заробітної плати, в яких вказує на порушення та можливість їх усунення.

## 2 ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ТА ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ В ЗАПОРІЗЬКОМУ НАЦІОНАЛЬНОМУ УНІВЕРСИТЕТІ

### 2.1 Загальна характеристика діяльності та організаційна структура і управління Запорізького національного університету

Запорізький національний університет – це заклад вищої освіти державної форми власності, літопис якого ведеться майже 90 років.

Ще в 40–х роках минулого століття він посів одне з провідних місць серед педагогічних закладів України і досі залишається на позиції лідера освітніх послуг нашої держави. Удостоєний почесних звань «Лідер вищої освіти України», «Лідер наукової та науково–технічної діяльності».

11 серпня 1930 року Раднарком України затвердив перелік інститутів і відділів, серед яких під номером 27 значився Запорізький інститут народної освіти. Через рік інститут народної освіти перейменували в Педагогічний інститут професійної освіти, а в 1933 році він отримав нову назву – Запорізький державний педагогічний інститут.

Згідно з Постановою Ради Міністрів СРСР від 21.09.1982 року №872 «Об открытии в г. Запорожье государственного университета», постановою Ради Міністрів Української РСР від 28.09.1982 року №478 та наказом Мінвузу СРСР від 28.10.1982 року №1090 з цього питання, на базі Запорізького державного педагогічного інституту наказом Міністерства вищої та середньоспеціальної освіти Української РСР від 16.08.1985 року №212 було створено Запорізький державний університет.

16 серпня 1985 року Запорізький державний педагогічний інститут було реорганізовано у класичний університет.

З 1999 року Запорізький національний університет є членом Європейської асоціації університетів (EAIE). Із 2003 року ЗНУ – член

міжнародної асоціації соціології та адміністрування. З 2004 року – ЗНУ став членом української асоціації розвитку менеджменту освіти.

24 грудня 2004 року Указом Президента України № 1536 Запорізькому державному університету надано статус національного.

У 2008 році в Запорізькому національному університеті відкрито Економіко–правничий коледж, з 01 лютого 2009 року – Торговий коледж.

Рішенням ДАК від 30.03.2010 року протокол №82 Запорізький національний університет акредитований за найвищим IV рівнем.

Сьогодні Запорізький національний університет – відомий і престижний заклад вищої освіти України, який продовжує найкращі освітні традиції, тісно пов'язані зі славетним минулим запорізького краю, його багатою історією.

До структури університету входить 12 факультетів, Інженерний інститут (утворений після приєднання Запорізької державної інженерної академії до Запорізького національного університету), а також відокремлені структурні підрозділи – Економіко–гуманітарний факультет у м. Мелітополі, 4 коледжі – Економіко–правничий, Торговий, Гідроенергетичний та Металургійний; потужна наукова бібліотека, Школа Конфуція із вивчення китайської мови, Центр польської мови і культури ім. Яна III Собеського, Міжнародний Шекспірівський центр, Центр інтенсивного вивчення іноземних мов, Гете–Інститут та інші мовні освітні центри.

На сьогодні в університеті навчається більше 17 тисяч студентів.

ЗНУ здійснює підготовку фахівців за ступенями «Бакалавр» за 110 освітніми програмами <https://web.znu.edu.ua/pk/bakalavrat/> та «Магістр» – 85 освітніми програмами <https://web.znu.edu.ua/pk/specialistmagistr/>.

В університеті діють курси підготовки до зовнішнього незалежного оцінювання з різних предметів та до творчих конкурсів.

Навчання в Запорізькому національному університеті здійснюється:

– за державним замовленням; за рахунок видатків державного та місцевих бюджетів;

- за рахунок цільових пільгових державних кредитів; за ваучерами;
- за кошти фізичних та юридичних осіб.

Підготовка кадрів вищої кваліфікації здійснюється в аспірантурі та докторантурі. У ЗНУ функціонує 7 спеціалізованих вчених рад, з них – 6 докторських (з історичних, юридичних, економічних, педагогічних, філологічних і філософських наук), 1 – кандидатська (з фізико–математичних наук).

Університет є засновником наукових фахових видань: «Актуальні проблеми іноземної філології: «Наукові праці історичного факультету Запорізького національного університету», «Вісник Запорізького національного університету. Біологічні науки», «Питання біоіндикації та екології», «Актуальні питання біології, екології та хімії», «Культурологічний вісник: Науково–теоретичний щорічник Нижньої Наддніпряни», «Проблеми сучасної психології», «Вісник Запорізького національного університету. Педагогічні науки», «Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки», «Вісник Запорізького національного університету. Фізичне виховання та спорт», «Вісник Запорізького національного університету. Фізико–математичні науки», «Вісник Запорізького національного університету. Філологічні науки», «Нова філологія», «Вісник Запорізького національного університету. Юридичні науки», «Юридичний науковий електронний журнал».

На міжнародному рівні ЗНУ підтримує партнерські зв'язки з багатьма закладами вищої освіти за межами України. На сьогодні кількість угод ЗНУ про міжнародне наукове співробітництво між вищими навчальними закладами та дослідницькими установами становить 77. Серед нових партнерів ЗНУ, з якими налагоджене співробітництво, – Анхойський педагогічний університет (Китайська Народна Республіка), Нарвський коледж Тартуського університету (Естонія), Університет Пітецті (Румунія), Університет Кахраманмараш (Туреччина), Державна вища професійна школа в Новому Сончі (Польська Республіка). Студенти мають можливість брати

участь у міжнародних програмах обміну ERASMUS+, MEVLANA, Fulbright Programme та навчатись у закладах вищої освіти Франції, Італії, Чеської Республіки, Польщі, Естонії, Болгарії, Румунії, Туреччини, США, Китаю. ЗНУ забезпечує освітню євроінтеграцію для студентів завдяки програмі подвійного диплома, за якою магістранти можуть водночас отримати освіту та другий диплом Університету дю Мен (Франція) і Полонійної Академії (Polonia University of Czestochowa, Польща) та інші. Одним із важливих напрямків діяльності ЗНУ є залучення студентів, починаючи з молодших курсів, до наукової роботи.

Успішно діє Наукове товариство студентів, аспірантів, докторантів і молодих учених.

Яскравий та гарний відпочинок, участь у різноманітних студіях і заходах забезпечує Студентська рада та Центр культури ЗНУ.

Запорізький національний університет має потужну матеріально-технічну базу та розвинену інфраструктуру для комфортного навчання, проживання і дозвілля студентів:

- 11 навчальних корпусів, сучасний спортивний комплекс;
- 6 гуртожитків;
- наукову бібліотеку (книжковий фонд – понад 1 млн примірників) та електронну бібліотеку;
- навчально-науково-виробничі центри;
- навчально-науково-дослідні та науково-дослідні лабораторії;
- відділ доуніверситетської підготовки, профорієнтації та працевлаштування;
- відділ проектної діяльності та редакційно-видавничий відділ;
- зоологічний та етнографічно-краєзнавчий музеї;
- прес-службу, Інтернет-радіо «Університет»;
- локальну телевізійну мережу «Юніверс-ТБ»;
- інтернет-портал «Пороги»;
- регіональний інформаційно-виробничий вузол;

– дві бази відпочинку на узбережжі Азовського моря та дві на острові Хортиці.

Запорізький національний університет забезпечує безперешкодний доступ до навчальних аудиторій, лабораторій та іншої його інфраструктури для осіб, які відносяться до маломобільних груп населення, з урахуванням їх обмежень життєдіяльності, зумовлених станом здоров'я та віком. Так, аудиторія №244 навчального корпусу №2 забезпечена спеціалізованим обладнанням для людей з проблемами зору. Навчальні корпуси № 2, 4, 5, 6, 7, 8 та спортивний комплекс обладнані спеціалізованими пандусами для інвалідів.

У ЗНУ розроблена та реалізується програма «Енергоефективний університет», спрямована на енергозбереження та ефективне використання паливно–енергетичних ресурсів.

Для забезпечення навчальних і виробничих практик студентів у ЗНУ створено інформаційну базу з переліком підприємств, установ, організацій різних форм власності Запорізького регіону та за його межами. З ними укладено понад 500 угод про проходження практик і стажування студентами різних спеціальностей університету.

Такі державні установи й організації, як Запорізька обласна державна адміністрація, районні державні адміністрації, Виконавчий комітет Запорізької міської ради, Управління соціального захисту населення Запорізької обласної державної адміністрації та Запорізької міської ради, Головне управління національної поліції в Запорізькій області, Запорізький міський центр соціальних служб для дітей, сім'ї та молоді, надають можливість проходження навчальних і виробничих практик студентам Запорізького національного університету, а також сприяють працевлаштуванню випускників.

Студенти педагогічних спеціальностей забезпечені проходженням практики у кращих гімназіях, ліцеях, колегіумах, навчально–виховних комплексах і загальноосвітніх школах.

Провідні підприємства м. Запоріжжя, які ефективного впроваджують у виробничий процес сучасні технології, до яких, зокрема належать ПАТ «Запоріжсталь», АТ «Мотор Січ», ПАТ «Запоріжтрансформатор», ПАТ «Елемент–Перетворювач», Запорізький державний авіаційний ремонтний завод «МіГремонт», ПАТ «Дніпроспецсталь», ТОВ «Запорізький титано–магнієвий комбінат», приймають студентів на стажування та працевлаштовують випускників багатьох спеціальностей.

Здобутки та досягнення ЗНУ відзначені на міжнародних виставках. Так, за результатами виставки «Освіта та кар'єра–2011» університет став переможцем та отримав золоту медаль у номінації «Розвиток студентської науково–дослідної роботи».

ЗНУ також присвоїли почесне звання «Лідер національної освіти».

У 2012 році ЗНУ отримав золоту медаль та відповідний диплом у номінації «Розвиток матеріально–технічної бази навчального закладу» за результатами виставки «Освіта та кар'єра–2012».

У 2013 році ЗНУ отримав Гран–прі та відповідний диплом у номінаціях «Міжнародне співробітництво в галузі освіти і науки» та «Кращий дизайн офіційного сайту вищого навчального закладу»; у 2014 – Гран–прі та диплом у номінації «Компетентнісний підхід в освітній діяльності вищої школи», а у 2015 – Гран–прі та диплом у номінації «Інноваційний розвиток освіти та сучасні педагогічні технології». ЗНУ також здобув почесне звання «Лідер вищої освіти України».

У жовтні 2015 році Запорізький національний університет взяв участь у XVII Міжнародному форумі «Інноватика в сучасній освіті». ЗНУ отримав диплом лауреата конкурсу I ступеня в номінації «Інновації у створенні та функціонуванні інформаційно–освітнього середовища навчального закладу». ЗНУ був також нагороджений дипломом за активне впровадження інноваційних технологій у процес навчання і виховання.

Ректора ЗНУ Миколу Фролова відзначили Подякою за наполегливу працю та системну організаторську діяльність з інноваційного оновлення національної освіти.

У 2016 році Запорізький національний університет отримав Гран–прі XXIX Міжнародної спеціалізованої виставки «Освіта та кар'єра–2016» і виставки закордонних навчальних закладів «Освіта за кордоном» та відповідний диплом у номінації «Упровадження інформаційних технологій в освітній процес у вищому навчальному закладі».

ЗНУ також здобув почесне звання «Лідер вищої освіти України». Ректор Микола Фролов був відзначений подякою «За багаторічну науково–педагогічну діяльність та вагомий внесок у розвиток освіти і науки України».

У листопаді 2016 року ЗНУ отримав Гран–прі XXX міжнародної спеціалізованої виставки «Освіта та кар'єра – День студента–2016» та відповідний диплом у номінації «Модернізація освітнього процесу у вищому навчальному закладі».

У 2017 році за результатами XXXI Міжнародної спеціалізованої виставки «Освіта та кар'єра–2017» ЗНУ отримав Гран–прі виставки та відповідний диплом у номінації «Розвиток матеріально–технічної бази навчального закладу», а також був удостоєний почесного звання «Лідер вищої освіти України».

У жовтні 2017 року під час IX Міжнародної виставки «Інноватика в сучасній освіті» в м. Києві ЗНУ отримав золоту медаль та відповідний диплом у номінації «Застосування сучасних інформаційно–комунікаційних технологій для формування інформаційно–цифрової компетентності учасників освітнього процесу», а також диплом «За активну інноваційну діяльність у підвищенні якості навчально–виховного процесу».

Також Економіко–правничий коледж ЗНУ отримав диплом та золоту медаль – у номінації «Застосування сучасних інформаційно–комунікаційних технологій для формування інформаційно–цифрової компетентності учасників освітнього процесу».



У листопаді 2018 року під час XXXIV міжнародної спеціалізованої виставки «Освіта та кар'єра–2018» ЗНУ здобув Гран–прі у номінації «Інтеграція вітчизняної науки і освіти у міжнародний простір» та відповідний диплом.

У квітні 2019 року ЗНУ отримав Гран–прі в номінації «Інформаційне забезпечення освітньо–наукової діяльності закладу вищої освіти» та відповідний диплом на спеціалізованій виставці «Освіта та кар'єра–2019».

Ефективна діяльність Запорізького національного університету відзначена високими рейтинговими показниками.

Зокрема, у 2015–2016 н.р. за підсумками Всеукраїнської студентської олімпіади ЗНУ посів 5 місце за кількістю переможців серед 28 класичних університетів України.

За даними рейтингу від Аналітичного центру CEDOS, який проаналізував прозорість інформаційної політики 168 вищих навчальних закладів, Запорізький національний університет посів 25 сходинку, випередивши усі інші виші Запорізької області.

У 2016 році за результатами весняного рейтингу українських вишів від журналу «Гроші» ЗНУ посів 10 місце за гуманітарними спеціальностями, 15 – за економічними, 13 – за юридичними.

У липні 2016 року Запорізький національний університет за версією міжнародного рейтингу Webometrics посів 22 місце серед українських ВНЗ. Вищої позиції не продемонстрував жоден запорізький виш.

За показниками останнього міжнародного рейтингу Webometrics Ranking of World's Universities у січні 2017 року Запорізький національний університет посів 14 позицію серед українських вишів та 3 234 місце в загальному рейтингу.

У січні 2018 року Запорізький національний університет посів 11 позицію із 392 можливих у рейтингу показників вступної кампанії серед вітчизняних вишів, який вперше в цьому році оприлюднила інформаційна система «Вступ.ОСВІТА.UA». Так, за результатами рейтингу показників

вступної кампанії серед вітчизняних вишів, ЗНУ увійшов до топ–15 кращих вищих навчальних закладів у рейтинг–листі за показником «Вступники, зараховані на контракт», посівши 10 позицію із 393 можливих, та до списку лідерів за кількістю заяв від абітурієнтів, які вступають на основі повної загальної середньої освіти, посівши 24 позицію (8 008 заяв).

У серпні 2018 року Запорізький національний університет посів 12 позицію серед українських вишів за показниками літнього рейтингу Webometrics Ranking of World's Universities.

У липні 2018 року за даними порталу IGotoWorld.com ЗНУ увійшов до списку 12 найкрасивіших університетів України.

Згідно з рейтингом світових університетів за рівнем їхньої присутності в інтернет–мережі від «Webometrics Ranking of World's Universities» Запорізький національний університет за січневим проектом 2018 року впевнено увійшов до ТОП–15 українських закладів вищої освіти, посівши 11 сходинку.

Згідно з рейтингом Ukrainian University Ranking 2019, який представив веб–портал uniRank, який представляє неакадемічний рейтинг закладів вищої освіти світу, Запорізький національний університет в цьому році посів 20 місце.

У 2019 році за даними освітнього ресурсу «Освіта.ua», який оприлюднив консолідований рейтинг закладів вищої освіти України за 2019 рік, Запорізький національний університет увійшов до ТОП–100 кращих українських ЗВО, посівши 56 місце.

За даними Інформаційної системи «Вступ. Освіта. UA», що публікує рейтингові списки абітурієнтів, ЗНУ увійшов до Топ–20 вітчизняних закладів освіти за кількістю поданих заяв станом на 12 липня 2019 року, посівши 11 місце в рейтингу.

## 2.2 Формування системи обліку заробітної плати в Запорізькому національному університеті

Формування системи обліку заробітної плати є одним із найскладніших у системі обліку в Запорізькому національному університеті, який ведеться в обов'язковому порядку.

Згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року №291 [17], яка носить рекомендаційний характер, пропонується відкривати наступні аналітичні рахунки першого порядку, по загальному та спеціальному фонду бюджетної установи (наведено в таблиці 2.1)[38].

Таблиця 2.1 - Субрахунки першого порядку до рахунку №65«Розрахунки з оплати праці»

Рахунок	Субрахунок	
	Першого порядку	Другого порядку
1	2	3
№65 «Розрахунки з оплати праці»	651 «Розрахунки із заробітної плати»	№6511 «Розрахунки із заробітної плати загального фонду»
		№6521 «Розрахунки із заробітної плати спеціального фонду»
	652 «Розрахунки з виплати стипендій, пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню»	№6512 «Розрахунки з виплати стипендій, пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню загально фонду»
	№653 «Розрахунки з працівниками за товари, продані в кредит»	№6523 «Розрахунки з працівниками за товари, продані в кредит спеціального фонду»
	№654 «Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями на рахунки з вкладів у банках»	№6514 «Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями на рахунки з вкладів у банках загально фонду»

Продовження таблиці 2.1

1	2	3
	№655 «Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями внесків за договорами добровільного страхування»	№6515 «Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями внесків за договорами добровільного страхування загального фонду»
	№656 «Розрахунки з членами профспілки за безготівковими перерахуваннями сум членських профспілкових внесків»	№6526 «Розрахунки з членами профспілки за безготівковими перерахуваннями сум членських профспілкових внесків спеціального фонду»
	№657 «Розрахунки з працівниками за позиками банків»	№6517 «Розрахунки з працівниками за позиками банків загально фонду»
		№6527 «Розрахунки з працівниками за позиками банків спеціального фонду»
	№658 «Розрахунки за виконавчими документами та інші утримання»	№6518 «Розрахунки за виконавчими документами та інші утримання загального фонду»
		№6528 «Розрахунки за виконавчими документами та інші утримання спеціального фонду»
	№659 «Інші розрахунки за виконані роботи»	№6519 «Інші розрахунки за виконані роботи загального фонду»
		№6529 «Інші розрахунки за виконані роботи спеціального фонду»

Оплата праці є найвагомішою складовою всіх видатків Запорізького національного університету, а їх облік є однією з найважливіших ділянок або напрямів облікового процесу.

В таблиця 2.2 наведено кореспонденцію рахунків з обліку нарахування заробітної плати в Запорізькому національному університеті в 2019 році з загального та спеціального фондів.

Дані таблиці 2.2, свідчать про виплату заробітної плати з двох частин, перша виплата – аванс, друга – виплата за II половину місяців 2019 році. Виплачений аванс, з загального фонду та зі спеціального фонду складає однаковий відсоток – 45%.

Таблиця 2.2 - Кореспонденція рахунків з обліку нарахування заробітної плати в Запорізькому національному університеті в 2019 році з загального та спеціального фондів

№	Зміст господарських операцій	Дт	Кт	Сума, грн.
1	2	3	4	5
1	Виплачений аванс (за 1 половину місяців в 2019 році з загального фонду)	6511	2211	31702967,10
	Виплачений аванс (за 1 половину місяців в 2019 році зі спеціального фонду)	6521	2221	24885000,00
2	Сплачений ПДФО при видачі авансу з ЗФ	6311	2211	5706534,08
	Сплачений ПДФО при видачі авансу зі СФ	6321	2221	4479300,00
3	Сплачений ВЗ при видачі авансу з ЗФ	6311	2211	475544,51
	Сплачений ВЗ при видачі авансу зі СФ	6321	2221	373275,00
4	Сплачений ЄСВ при видачі авансу з ЗФ	6313	2211	6974652,76
	Сплачений ЄСВ при видачі авансу зі СФ	6323	2221	5474700,00
5	Нарахована заробітна плата працівникам Запорізького національного університету в 2019 році за окладами і тарифами з ЗФ	8011	6511	70451038,00
	році за окладами і тарифами зі СФ	8021	6521	55300000,00
6	Нарахований ЄСВ з ЗФ	8012	6313	15499228,36
	Нарахований ЄСВ зі СФ	8022	6323	12166000,00
7	Утриманий ПДФО з ЗФ	6511	6311	12681186,84
	Утриманий ПДФО зі СФ	6521	6321	9954000
8	Утриманий ВЗ з ЗФ	6511	6311	1056765,57
	Утриманий ВЗ з СФ	6521	6321	829500,00
9	Виплата заробітної плати (за 2 половину місяців в 2019 році) з ЗФ	6511	2211	25010118,49
	Виплата заробітної плати (за 2 половину місяців в 2019 році) зі СФ	6521	2221	19631500,00
10	Сплачений ПДФО за 2 половину місяців в 2019 з ЗФ році	6311	2211	6974652,76
	Сплачений ПДФО за 2 половину місяців в 2019 зі СФ році	6321	2221	5474700

## Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4	5
11	Сплачений ВЗ за 2 половину місяців в 2019 році з ЗФ	6311	2211	581221,06
	Сплачений ВЗ за 2 половину місяців в 2019 році з зі СФ	6321	2221	456225,00
12	Сплачений ЄСВ за 2 половину місяців в 2019 році з ЗФ	6313	2211	8524575,60
	Сплачений ЄСВ за 2 половину місяців в 2019 році зі СФ	6323	2221	6691300,00

Із заробітної плати був утриманий ПДФО та ВЗ, та нарахований ЄСВ.

Нарахована заробітна плата працівникам Запорізького національного університету в 2019 році за окладами і тарифами з загального фонду складає 70451038,00 грн., нарахована заробітна плата працівникам Запорізького національного університету в 2019 році за окладами і тарифами зі спеціального фонду складає 55300000,00 грн.

Для обґрунтування розподілу сум утримань та нарахувань на заробітну плату по джерелам фінансування існує певні інформативна таблиця, яка дає змогу при перерахуванні обов'язкових платежів до бюджету і отримання готівки на виплату заробітної плати визначати фонди здійснюваних виплат, наведена в таблиці 2.2.

Таблиця 2.3 – Таблиця розподілення сум утримань та нарахувань на заробітну плату по джерелам фінансування Запорізького національного університету

Утримання на заробітну плату	
1	2
Джерело фінансування: Загальний фонд	Разом
Нарахований дохід	1387369,70
ПДФО	249726,55
ВЗ	20810,55
Профспілкові внески	13873,70

## Продовження таблиці 2.3

1	2
Інші	-
Джерело фінансування: Спеціальний фонд	Разом
Нарахований дохід	363973,30
ПДФО	65515,19
ВЗ	5459,60
Профспілкові внески	-
Інші	-
Нарахування на заробітну плату	
Джерело фінансування: Загальний фонд	Разом
Нарахований дохід	1387369,70
ЄСВ з заробітної плати	305221,33
ЄСВ з лікарняних	-
Джерело фінансування: Спеціальний фонд	Разом
Нарахований дохід	363973,30

Дані таблиці 2.3, свідчать про утримання ПДФО, ВЗ, та профспілкових внесків, з загального фонду та спеціального фонду. Нарахування ЄСВ із заробітної плати в сумі 1387369, 70 грн., нарахування ЄСВ з лікарняних нараховується тільки з загального фонду, але в даному випадку лікарняних не було в бюджетній установі за даний період.

Поряд із зазначеною таблицею для визначення загальної суми видів нарахувань заробітної плати та інших виплат персоналу в Запорізькому національному університеті, які підпорядковуються бюджетній установі, зокрема, бібліотека (110201), інші культурно-освітні заклади та заходи (110502), періодичні видання (газети та журнали) (120201) та фінансова підтримка спортивних споруд (130110), доцільно використовувати інформативну таблицю, яка відобразатиме нарахування заробітної плати та інших виплат персоналу за КФК (кодом функціональної класифікації) за кожен місяць, наведено в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 – Інформативна таблиця нарахування заробітної плати та інших виплат персоналу Запорізького національного університету по КФК

Види нарахувань	110201	110502	120201	130110	Разом
1	2	3	4	5	6
Види окладів	4723,00	4723,00	4723,00	5500,00	19669,00
Індексація заробітної плати	1133,95	-	-	-	1133,95
Доплата за категорію	-	1378,00	-	1740,80	3118,80
За складність і напруженість	-	-	-	863,70	863,70
Відпускні	2073,00	2589,67	1784,23	2970,01	9416,91
Відпускні наступного місяця	100,39	-	118,74	-	219,13
Одноразова допомога на оздоровлення	5302,00	7891,00	3697,00	9026,00	25916,00
Доплата за суміщення професій	1239,78	1763,03	-	-	3002,81
Премія з фонду оплати праці	569,00	1500,00	839,74	1650,00	4558,74
Перехідні відпускні	-	-	8715,36	-	8715,36
Доплата за стаж роботи	931,49	-	-	-	931,49
Премії до свят	1000,00	2700,00	1000,00	2700,00	7400,00
Заміна працівників	-	-	2820,43	-	2820,43
Усього	17072,61	22544,70	23698,50	24450,51	87766,32

За даними таблиці 2.4, видно, що вид окладу персоналу бюджетної установи за КФК 110201, 110502 та 120201 становить 4723,00 грн., а за КФК 130110 оклад складає 5500,00 грн.

Індексація заробітної плати проводилась тільки у персоналу за КФК 110201, в сумі 1133,95 грн.

Доплату за категорію отримали персонал за КФК 110502 в сумі 1378,00 грн., за КФК 130110 в сумі – 1740,80 грн.

За складність і напруженість в сумі 863,70 грн. отримали персонал за КФК 130110.

Відпускні були нараховані всьому персоналу, в загальній сумі – 9416,91 грн.



Відпускні наступного місяця нарахували по двом КФК: 110201 – 100,39 грн., 120201 – 118,74 грн.

Одноразова допомога на оздоровлення нарахована всьому персоналу, в сумі – 25916,00 грн.

Доплата за суміщення професій нараховувалась персоналу 110201 в сумі 1239,78 грн., 110502 - 1763,03 грн.

Премія з фонду оплати праці нараховувалась всьому персоналу, в розмірі – 4558,74 грн.

Перехідні відпускні в сумі 8715,36 грн., нараховувались персоналу за КФК 120201.

Доплата за стаж роботи, в сумі 931,49 грн., нарахована персоналу за КФК 110201.

Премії до свят в загальній сумі 7400,00 грн. нараховані були всьому персоналу, за всіма КФК.

Заміна працівників була за КФК 120201, нарахована сума складає – 2820,43 грн.

В Запорізькому національному університеті доцента кафедри міжнародної економіки, природних ресурсів міжнародного туризму направили у відрядження до Польщі. Строк відрядження відповідно до наказу ЗНУ – 3 дні (з 06.07.2020 року по 08.07.2018 року). Розмір «закордонних» добових, установлених в ЗНУ згідно з Положенням про службові відрядження та наказом керівника, – 70 євро. Сума добових, видана працівнику з урахуванням строку відрядження, – 210 євро (70 євро × 3 дні). Аванс на відрядження виданий 02.07.2020 року.

Курс НБУ склав: 02.07.2020 року – 29,99 грн.; 06.07.2020 року – 30,50 грн.; 07.07.2020 року – 30,72 грн.; 08.07.2020 року – 30,40 грн.

Після повернення з відрядження працівник подав авансовий звіт і оригінали підтвердних документів.

Спочатку визначили суму добових з розрахунку на один день, виданих працівнику, в загальній сумі авансу 02.07.2020 року. Для перерахунку використовували курс НБУ, що діяв на день видачі авансу: 70 євро × 29,99 грн. = 2099,30 грн.

Далі розраховували граничну суму добових, яка не підлягає обкладенню ПДФО і ВЗ. Для цього використовували офіційний обмінний курс гривні до євро, встановлений НБУ, з розрахунку на кожен день відрядження, як цього вимагає п.п. 170.9.1 ПКУ.

Розрахунки неоподаткованого розміру добових, наведено в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5 - Розрахунки неоподаткованого розміру добових доцента Запорізького національного університету

Дата	Курс євро на день видачі авансу, грн./євро	Сума добових на дату авансу, грн.	Курс євро на конкретний день відрядження, грн./євро	Гранична сума добових, що не підлягає оподаткуванню, грн.	Оподатковуваний дохід, грн.
1	2	3	4	5	6
06.07.2020	29,99	2099,30	30,50	2135,00	35,70
07.07.2020	29,99	2099,30	30,72	2150,40	51,10
08.07.2020	29,99	2099,30	30,40	2128,00	28,70

Гранична сума добових, яка не підлягає обкладенню ПДФО і ВЗ, розрахована відповідно до п.п. «а» п.п. 170.9.1 ПКУ за офіційним обмінним курсом гривні до євро, встановленим НБУ на 06.07.2020 року (2135,00 грн.), більше суми добових, виданих у межах авансу (2099,30 грн.). Тому дохід у працівника не виникає. Те ж саме можна сказати і щодо добових, виданих за 07.07.2020 року (2150,40 грн. > 2099,30 грн.) та за 08.07.2020 року – 2128,00 грн. > 2099,30 грн.

Якщо б, сума добових була б меншої тієї, що зафіксована в обліку – 2099,30 грн., тоді б в працівника виник дохід у вигляді додаткового блага.

Працівнику бібліотеки ЗНУ надавалась основна частина щорічної відпустки на 21 календарний день з 07 вересня 2020 року. Протягом 2019 року оклад становив 4173,00 грн., з 01.01.2020 р. – 4723,00 грн, з 01.09.2020 року – 5000 грн. Працює бібліотекарка (більше 6 років), з 11.09.2015 року. З 01.01.2020 року по 17.01.2020 року за сімейними обставинами брала відпустку за свій рахунок, а з 15.03.2020 року по 31.03.2020 року перебувала у відпустці за свій рахунок у зв'язку з карантинном COVID-19.

ЗНУ скористалося нормою, яка дозволяє зменшувати коефіцієнт коригування, посилаючись на тяжкий фінансовий стан, про яку мова йде в абз. 1 п. 10 Постанови КМУ «Про затвердження порядку обчислення середньої заробітної плати» від 08 лютого 1995 року №100. Припустимо, що наказом бюджетної установи передбачено зменшення коефіцієнта коригування, за даною формулою:  $(K - 1) \times 0,1\% + 1$

Розрахунковий період: з вересня 20219 року по серпень 2020 року.

Підвищення місячного посадового окладу відбулося: у січні 2020 року на коефіцієнт 1,131 ( $4723,00 \div 4173,00$ ) та у вересні 2020 року на коефіцієнт 1,059 ( $5000,00 \div 4800,00$ ).

Коефіцієнт коригування заробітної плати за січень 2020 року склав 1,131. З урахуванням фінансових можливостей підприємства коефіцієнт підвищення заробітної плати застосовуємо на рівні 1,0131.

Коефіцієнт коригування заробітної плати за вересень 2020 року склав 1,059. З урахуванням фінансових можливостей підприємства коефіцієнт підвищення заробітної плати застосовуємо на рівні 1,0059.

Коригуємо заробітну плату працівника за 2019 рік =  $4173,00 \times 1,0131 \times 1,0059 = 4252,61$  грн.

Коригуємо заробітну плату працівника за січень 2020 року =  $4723,00 \times 1,0131 = 4784,87$  грн.

Коригуємо заробітну плату працівника за вересень 2020 року =  $5000,00 \times 1,0059 = 5029,50$  грн.

Отже, відкоригований заробіток працівника за період розрахунку становить:  $4252,61 + 4784,87 + 5029,50 = 14066,98$  грн.

Кількість календарних днів, що беруть участь у розрахунку середньої заробітної плати:  $366 - 11 = 355$  днів – 17 днів – 17 днів = 321 дні

Середньоденна заробітна плата становитиме:  $14066,98$  грн.  $\div$  321 дні = 43,82 грн.

Сума відпускних становить:  $43,82$  грн.  $\times$  21 днів = 920,22 грн.

ЄСВ, ПДФО та ВЗ з відпускних:

$920,22$  грн.  $\times$  22% = 202,45 грн.

$920,22$  грн.  $\times$  18% = 165,64 грн.

$920,22$  грн.  $\times$  1,5% = 13,80 грн.

Відображення в обліку нарахування відпускних, з урахуванням коефіцієнту коригування заробітної плати в бюджетній установі та з утриманням та нарахуванням податків, наведено в таблиці 2.6.

Зміст операції	Облік		Сума, грн.
	Дт	Кт	
Нараховано відпускні з урахування коефіцієнту коригування	80	6711	4252,61
Нараховано ЄСВ на суму відпускних	6711	6313	202,45
Утримано з відпускних:			
- ПДФО	6511	6311	165,64
- ВЗ	6511	6311	13,80
Сплачено з суми відпускних			
- ЄСВ	6711	2313	202,45
- ПДФО	6511	2313	165,64
- ВЗ	6511	2313	13,80

За даними таблиці 2.6, видно, що нарахування, утримання та сплата відбулась з загального фонду Запорізького національного університету.

### 2.3 Фінансовий аналіз Запорізького національного університету

В умовах жорсткої бюджетної політики та постійної економії бюджетних коштів існує постійна необхідність пошуку резервів підвищення ефективності їх використання актуальності набуває проблема вивчення методів економічного аналізу виконання кошторису бюджетних установ, та розробка способів впровадження такої методики в практичну діяльність бюджетних установ.

Аналіз – це одна з найважливіших управлінських функцій, яка стоїть на одному рівні із організацією, плануванням, контролем та обліком.

Фінансовий аналіз можна розглядати як певну систему спеціальних знань, спрямовану на вивчення причинно–наслідкових взаємозв'язків між фінансовими відносинами, фінансовими ресурсами та грошовими потоками для здійснення оцінки стану та перспектив життєдіяльності певного суб'єкта господарювання.

Метою фінансового аналізу Запорізького національного університету є всебічне підсилення впливу продуктивних сил і виробничих відносин на розвиток установи та покращення показників його роботи.

Визначення мети господарської діяльності як об'єкта аналізу дає можливість одночасно визначити характер та обсяг роботи бюджетної установи, а також прийняти кращі управлінські рішення для підвищення ефективності пропонованих послуг.

Головне завдання фінансового аналізу – підвищення ефективності господарської діяльності, раціоналізація використання виробничого потенціалу, економія ресурсів, удосконалення системи управління установою.

Предметом фінансового аналізу Запорізького національного університету є фінансові ресурси установи, їх формування та використання.

Основні прийоми аналізу, які можуть бути використані: горизонтальний, вертикальний, трендовий, порівняльний, факторний,

маржинальний та аналіз відносних показників.

Необхідно враховувати при формуванні системи показників особливості звітності Запорізького національного університету. Особливу увагу необхідно звернути на формування доходів Запорізького національного університету за двома фондами – загальним і спеціальним.

Аналіз діяльності бюджетної установи розпочинається з оцінки загального фінансового стану, наведено в таблиці 2.12.

Першочергово проводиться аналіз доходів за спеціальним і загальним фондами, аналізується динаміка фінансування діяльності, а також витрати.

Аналізується склад і структура балансу, ліквідність балансу, фінансова стабільність, ліквідність і платоспроможність, ділова активність.

Таблиця 2.7 – Аналіз складу, структури та динаміки активів (майна) та пасивів (джерел власних та залучених коштів) Запорізького національного університету за 2017–2019 роки

Актив	2017 рік	2018 рік	2019 рік	Відхилення		
				Абсолютне 2018 – 2017	Абсолютне 2019 – 2018	Темп росту, % 2019 –2018
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Нефінансові активи</b>						
Основні засоби:	12432527 5	126309975	166672302	19847	40362327	131,95
- первісна вартість	19346124 2	204560510	338250864	11099268	133690354	165,35
- знос	69135967	78250535	171578562	9114568	93328027	219,27
Нематеріальні активи	94856	220082	968009	125226	747927	439,84
- первісна вартість	94856	220082	968060	125226	747978	439,86
- накопичена амортизація	–	–	51	–	–51	–

## Продовження таблиці 2.7

1	2	3	4	5	6	7
Незавершені капітальні інвестиції	1560244	1858287	2237444	298043	379157	120,40
- Запаси	5659679	6063409	8745469	403730	2682060	144,23
- Усього за розділом I	131640054	134451753	178623224	2811699	44171471	132,85
<b>II. Фінансові активи</b>						
Довгострокова дебіторська заборгованість	771185	680908	758804	-90277	77896	111,44
- Поточна дебіторська заборгованість:	3471	10300	300	6829	-10000	2,91
- казначействі	20434662	27435081	21804921	7000419	-5630160	79,48
- іноземній валюті	15962	507158	1321807	491196	814649	260,63
Усього за розділом II	22873941	30290058	26998190	7416117	-3291868	89,13
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	44187	71601	41647	27414	-29954	58,17
Баланс	154558182	164813412	205663061	1025523 0	40849649	124,79
<b>I. Власний капітал та фінансовий результат</b>						
Внесений капітал	168212705	181745517	313181442	1353281 2	131435925	172,32
Капітал у дооцінках	9966400	1088798	2622831	- 8877602	1534033	240,89
Фінансовий результат	-34617020	-29907571	- 128731664	4709449	-98824093	430,43
Продовження Цільове фінансування	-	-	2237444	-	-2237444	-
Усього за розділом I	143562085	152926744	189310053	9364659	36383309	123,79
<b>II. Зобов'язання</b>						

## Продовження таблиці 2.7

1	2	3	4	5	6	7
Довгострокові зобов'язання:						
- за кредитами	771185	680908	758804	-90277	77896	111,44
Поточні зобов'язання:						
- за платежами до бюджету	1748	11302	17118	9554	5816	151,46
- за розрахунками за товари, роботи, послуги	-	4070	4880	4070	810	119,90
- за розрахунками з оплати праці	9110	100010	254792	90900	154782	254,77
- інші поточні зобов'язання	10214054	11090378	15317414	876324	4227036	138,11
Усього за розділом II	10996097	11886668	16353008	890571	4466340	137,57
III. Забезпечення	-	-	-	-	-	-
IV. Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-
Баланс	154558182	164813412	205663061	10255230	40849649	124,79

За даними таблиці 2.7, можна зробити такі висновки: загальна сума активів з кожним роком помітно змінювалась, з 2017 року до 2018 року сума збільшилась на 10255230 грн., а з 2018 року до 2019 року сума зросла на 40849649 грн. Це збільшення відбулось за рахунок основних засобів, які збільшились з 2018 року по 2019 рік на 40362327 грн. Загалом нематеріальні активи дали велике збільшення, з 2017 року до 2018 року зросли на 2811699 грн., а з 2018 року до 2019 року зросла на 44171471 грн. Щодо фінансових активів, то тут як відбулись збільшення, так і зменшення. Так довгострокова дебіторська заборгованість з 2017 року до 2018 року



зменшилась на 90277 грн., але з 2018 року до 2019 року сума зросла на 77896 грн. Інша поточна дебіторська заборгованість з 2017 року до 2018 року зменшилась на 41666 грн., а з 2018 року до 2019 року зросла на 1321674 грн. Також національна валюта, у тому числі в казначестві з 2018 року до 2019 року зменшилась на 5630160 грн. Загалом фінансові активи з 2017 року до 2018 року збільшились на 7416117 грн., це на 72% більше попереднього, але з 2018 року до 2019 року зменшились на 3291868 грн., а це 8,06% менше попереднього року. Витрати майбутніх періодів становили 58,17% темпу росту, так як з 2018 року по 2019 рік зменшились на 29954 грн.

Щодо складу, структури та динаміки пасивів (джерел власних та залучених коштів), то слід зазначити, що власний капітал Запорізького національного університету з 2017 року зростав, і в 2019 році становив на 131435925 грн. більше попереднього року, і темп його росту складає 172,32%. Фінансовий результат з 2018 року до 2019 року зменшився на 98824093 грн., що складає 430,43% темпу росту. Довгострокові зобов'язання за кредитами з 2017 року до 2018 року зменшились на 90277 грн., але з 2018 року до 2019 року зросли на 77896 грн. Збільшення суми поточних зобов'язань Запорізького національного університету на 4388444 грн. спричинено зростанням групи факторів, що входять до цього сумованого показника: збільшення суми платежів до бюджету на 9554 грн. з 2017 року до 2018 року та на 5816 грн. з 2018 року до 2019 року; збільшення суми розрахунків за товари, роботи, послуги на 4070 грн. з 2017 року до 2018 року та на 810 грн. з 2018 року до 2019 року; збільшення суми розрахунків з оплати праці на 90900 грн. з 2017 року до 2018 року та на 154782 грн. з 2018 року до 2019 року та збільшення суми інших поточних зобов'язань на 876324 грн. з 2017 року до 2018 року та на 4466340 грн. з 2018 року до 2019 року. І це є важливим джерелом надходження коштів у звітному періоді – збільшення поточних зобов'язань, що пов'язано із зростанням витрат операційного циклу виробництва, що свідчить про зменшення швидкості оборотності коштів.

Загальний підсумок 10255230 грн. з 2017 року до 2018 року та збільшення на 40849649 грн. з 2018 року до 2019 року, можна оцінювати як позитивний результат, так як він показує зростання джерел утворення коштів протягом 3 років.

Надалі проаналізуємо планові показники кошторису видатків Запорізького національного університету за 2020 рік, який наведено в таблиці 2.8.

Таблиця 2.8 – Аналіз показників кошторису видатків Запорізького національного університету за 2020 рік

Показники	КЕКВ	Загальний фонд, грн.	Спеціальний фонд, грн.	Частка ЗФ, %	Частка СФ, %
1	2	3	4	5	6
Оплата праці	2110	100968300,00	65000000,00	74,37	65,99
Нарахування на оплату праці	2120	22213400,00	10016040,00	16,36	10,17
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	1094100,00	1500000,00	0,81	1,52
Продукти харчування	2230	4726800,00	1450000,00	3,48	1,47
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	–	1500000,00	–	1,52
Видатки на відрядження	2250	–	200000,00	–	0,20
Оплата теплопостачання	2271	6673500,00	9265500,00	4,92	9,41
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	–	2864100,00	–	2,91
Оплата електроенергії	2273	–	5462360,00	–	5,55
Оплата природного газу	2274	–	200000,00	–	0,20
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	–	692000,00	–	0,70

## Продовження таблиці 2.8

1	2	3	4	5	6
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, на віднесені до заходів розвитку	2282	–	50000,00	–	0,05
Інші виплати населенню	2730	82800,00	–	0,06	–
Інші поточні видатки	2800	–	300000,00	–	0,30
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	–	1487000,00	–	99,13
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	–	13000,00	–	0,87
Разом	X	135758900,00	100000000,00	X	X

За даними таблиці 2.8 видно, що більшість необхідних видатків Запорізького національного університету сплачується за рахунок спеціального фонду, з яких: на оплату праці 65,99% (65000000,00 грн. та 10016040,00 грн.) та нарахування на оплату праці 10,17%. З загального фонду на оплату праці виділяють 74,37% та нарахування на оплату праці 16,36% (100968300,00 грн. та 22213400,00 грн.).

За даними кошторису, на 100% зі спеціального фонду фінансується такі видатки: оплата послуг (крім комунальних) в сумі 1500000,00 грн., видатки на відрядження в сумі 200000,00 грн., оплата водопостачання та водовідведення в сумі 2864100,00 грн., оплата електроенергії в сумі 5462360,00 грн., оплата природного газу в сумі 200000,00 грн., оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг в сумі 692000,00 грн., окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, на віднесені до заходів розвитку в сумі 50000,00 грн., інші поточні видатки в сумі 300000,00 грн., капітальний ремонт інших об'єктів в сумі 1487000,00 грн. та придбання землі та нематеріальних активів в сумі 13000,00 грн.

Важливим елементом аналізу кошторису є аналіз його фактичного виконання та виявлення відхилень, наведено в таблиці 2.9.

За даними таблиці 2.8, видно, що кошторис видатків спеціального фонду Запорізького національного університету недовиконаний майже за всіма статтями. Найбільше недовиконання кошторису спостерігається за такими статтями видатків, як за:

- КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» –0,19%;
- КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв», а саме : оплата теплопостачання (–1,46%), оплата водопостачання та водовідведення (–0,55%); оплата електроенергії (–0,55%) та оплата природного газу (–0,03%)
- КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» (–0,32%);
- КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, на віднесені до заходів розвитку» (–0,01%);
- КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» (–0,03%);
- КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» (–97,72%);
- КЕКВ 3160 «Придбання землі та нематеріальних активів» (–0,85%);

За КЕКВ 2110 «Оплата праці» та за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» кошторис видатків спеціального фонду Запорізького національного університету, навіть перевиконаний на 1,49% та 0,12%.

Для оцінки та аналізу фінансового стану бюджетних установ пропонується визначати показники, адаптовані для застосування суб'єктами державного сектору та розрахунок яких ґрунтується на використанні даних балансу на 01 січня 2020 року Запорізького національного університету за формою 1–дс, наведено в таблиці 2.10.

Таблиця 2.9 – Аналіз виконання кошторису видатків за спеціальним фондом Запорізького національного університету у 2020 році, грн.

Стаття видатків	КЕКВ	За кошторисом		Фактичні видатки		Відхилення, (+/-)	
		Сума	Питома вага, %	Сума	Питома вага, %	Сума	Питома вага, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Оплата праці	2110	65000000,00	65,99	67005000,00	67,48	2005000,00	1,49
Нарахування на оплату праці	2120	10016040,00	10,17	10217800,00	10,29	201760,00	0,12
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	1500000,00	1,52	1555500,00	1,57	55500,00	0,04
Продукти харчування	2230	1450000,00	1,47	1450000,00	1,46	0	-0,01
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	1500000,00	1,52	1580300,00	1,59	80300,00	0,07
Видатки на відрядження	2250	200000,00	0,20	10850,00	0,01	-189150,00	-0,19
Оплата теплопостачання	2271	9265500,00	9,41	7885630,00	7,94	-1379870,00	-1,46
Оплата водопостачання та водовідведення	2272	2864100,00	2,91	2341000,00	2,36	-523100,00	-0,55
Оплата електроенергії	2273	5462360,00	5,55	4963700,00	5,00	-498660,00	-0,55
Оплата природного газу	2274	200000,00	0,20	174000,00	0,18	-26000,00	-0,03
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275	692000,00	0,70	381720,00	0,38	-310280,00	-0,32
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, на віднесені до заходів розвитку	2282	50000,00	0,05	37000,00	0,04	-13000,00	-0,01

## Продовження таблиці 2.9

1	2	3	4	5	6	7	8
Інші поточні видатки	2800	300000,00	0,30	273000,00	0,27	-27000,00	-0,03
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132	1487000,00	99,13	1400800,00	1,41	-86200,00	-97,72
Придбання землі та нематеріальних активів	3160	13000,00	0,87	13000,00	0,01	0,00	-0,85
Разом	X	100000000,00	100	99289300,00	100	-710700,00	100

У процесі аналізу використовують відносні показники (коефіцієнти) фінансового стану підприємства. Розраховані коефіцієнти за звітний період порівнюють з їх нормативним рівнем, із відповідними показниками за попередні періоди та на аналогічних установах. На основі отриманих результатів визначають рівень фінансового стану, слабкі і сильні сторони діяльності установи Запорізького національного університету.

Таблиця 2.10 – Методика розрахунку показників фінансового стану Запорізького національного університету станом на 01 січня 2020 року

Коефіцієнт	Методика розрахунку	Розрахунок, грн.
Загальної ліквідності	$\frac{\text{Оборотні кошти}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	$\frac{30290058}{11205760} = 2,70$
Поточної ліквідності	$\frac{\text{Поточно дебіторська заборгованість та грошові кошти}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	$\frac{29609150}{11205760} = 2,70$
Негайної ліквідності	$\frac{\text{Грошові кошти}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	$\frac{27952539}{11205760} = 2,49$
Фінансової стабільності	$\frac{\text{Власний капітал}}{\text{Зобов'язання}}$	$\frac{152926744}{11886668} = 12,87$
Фінансування	$\frac{\text{Зобов'язання}}{\text{Власний капітал}}$	$\frac{11886668}{152926744} = 0,08$
Фінансової незалежності (автономії)	$\frac{\text{Власний капітал}}{\text{Валюта балансу}}$	$\frac{152926744}{164813412} = 0,93$
Залежності від довгострокових зобов'язань	$\frac{\text{Довгострокові зобов'язання}}{\text{Власний капітал}}$	$\frac{680908}{152926744} = 0,004$
Маневреності власного капіталу	$\frac{\text{Власні оборотні кошти}}{\text{Власний капітал}}$	$\frac{24538400}{152926744} = 0,16$
Обороту власного капіталу	$\frac{\text{Доходи установи}}{\text{Середній власний капітал}}$	$\frac{164813412}{148244415} = 1,11$

Отже, аналіз фінансового стану Запорізького національного університету є одним із найважливіших елементів прийняття ефективних управлінських рішень, адже завдяки аналізу можна здійснити кількісну та якісну характеристику змін та відхилень від планових показників, а також

з'ясувати причини даних відхилень та виявити резерви підвищення ефективності діяльності бюджетної установи.

Аналіз, проведений в Запорізькому національному університеті з використанням її фінансової та бюджетної звітності, дозволив обґрунтувати доцільність окремих його етапів. Обґрунтовано, що в межах аналізу видатків може бути проведений аналіз виконання кошторисів видатків за загальним та спеціальним фондом.

Потреба установи в грошових коштах, які використовуються на оплату праці персоналу, регулюється планом по фонду заробітної плати.

Фонд оплати праці як основний напрямок витрат закладів освіти, що забезпечують задоволення освітніх потреб, підлягає постійним змінам у зв'язку зі зміною законодавства. Для оцінки фонду оплати праці необхідно вивчити структуру фонду оплати праці працівників освіти, причини зміни його елементів. Особлива увага при цьому приділяється вивченню причин, що негативно впливають на фонд оплати праці.

Для аналізу фонду оплати праці працівників закладів освіти використовується метод порівняння показників за ряд років для визначення відповідних змін із зазначенням причин даних змін та побудова аналітичних таблиць та діаграм для забезпечення наочності даних.

Фонд заробітної плати планується виходячи з планового числа штатних посад і середнього розміру посадових окладів, а також надбавок, доплат та інших грошових виплат персоналу.

При зміні умов оплати праці протягом року кошторисні призначення по фонду заробітної плати коригуються.

Різниця між фактичними виплатами по оплаті праці і плановим фондом заробітної плати являє собою абсолютне відхилення, яке характеризує повноту використання виділених з бюджету коштів на оплату праці працівників.

Перед початком аналізу структури фонду заробітної плати, доцільно провести загальний аналіз складу фонду оплати праці Запорізького



національного університету за останні 3 роки (2018–2020 роки), наведено в таблиці 2.11.

За даними таблиці 2.11 видно, що фонд оплати праці Запорізького національного університету має стійку тенденцію до зростання, порівняно з 2018 року по 2019 рік, фонд основної заробітної плати зріс на 9,45%, а це 73986792,29 грн., що не можна сказати про порівняно 2019 року з 2020 роком, так як фонд основної заробітної плати зменшився на 32035760,45 грн., питома вага якого складає 6,93%.

Аналізуючи склад фонду оплати праці, то найбільшу питому вагу серед загального показника фонду оплати праці, займає фонд основної заробітної плати (в 2018 році – 77,66%, в 2019 році – 87,11% та в 2020 році – 94,04%).

Фонд додаткової заробітної плати, складає: в 2018 році – 17,21%, в 2019 році – 10,71% та в 2020 році – 4,66%.

Заохочувальні та компенсаційні виплати становлять в 2018 році – 5,13%, в 2019 році – 2,18% та в 2020 році – 1,30%.

Проводивши аналіз складу фонду оплати праці з огляду продуктивних і непродуктивних виплат працівникам, то можна відмітити динаміку переважання питокої ваги фонду основної заробітної плати над фондом додаткової заробітної плати, що оцінюється позитивно для функціонування Запорізького національного університету.

Оцінимо величину абсолютного відхилення і структуру фонду заробітної плати в Запорізькому національному університеті в 2020 році, наведено в таблиці 2.12.

Дані таблиці 2.12, свідчать про те, що в 2020 році фонд оплати праці по плану становить 120397563,71 грн., його перевиконано на 11,32% причому, як наслідок, стабільності структури персоналу, яка складає 1027,50 шт.од., структурних зрушень по фонду заробітної плати не спостерігається, що можна розглядати як позитивне явище.

Таблиця 2.11 – Аналіз складу фонду оплати праці Запорізького національного університету за 2018–2020 роки

Показники фонду оплати праці	Період						Темп зростання, %	
	2018 рік		2019 рік		2020 рік		2019 –2018	2020 – 2019
	грн.	%	грн.	%	грн.	%		
Фонд основної заробітної плати, всього	85713690,71	77,66	159700483,00	87,11	127664722,55	94,04	9,45	6,93
Фонд додаткової заробітної плати, всього	18999173,33	17,21	19637112,74	10,71	6327815,40	4,66	–6,50	–6,05
- надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів	12936703,06	11,72	11818556,37	6,45	3500087,80	2,58	–5,27	–3,87
- премії за результати діяльності	6062470,27	5,49	7818556,37	4,26	2827727,60	2,08	–1,23	–2,18
Заохочувальні та компенсаційні виплати, всього	5662435,96	5,13	3995087,26	2,18	1766362,05	1,30	–2,95	–0,88
- матеріальна допомога	4000093,12	3,62	2097542,36	1,14	1000097,97	0,74	–2,48	–0,40
- соціальні пільги, що носять індивідуальний характер	1662342,84	1,51	1897544,90	1,04	766264,08	0,56	–0,47	–0,48
Фонд оплати праці, всього	110375300,00	100	183332683,00	100	135758900,00	100	–	–

Таблиця 2.12 – Аналіз структури фонду заробітної плати в Запорізькому національному університеті в 2020 році

Категорії персоналу	Середньорічна кількість штатних одиниць (шт.од)				Фонд оплати праці (грн.)			
	План	Факт	Відхил. (+/-)	%	План	Факт	Відхилення (+/-)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основні працівники	377,50	377,50	–	36,74	70000471,17	83141402,30	13140931,13	85,55
Адміністративно– управлінський персонал	327,49	327,49	–	31,87	35888022,30	36851243,36	963221,06	6,27
Допоміжний обслуговуючий персонал	216,25	216,25	–	21,05	9006996,78	9603143,30	596146,52	3,88
Молодший обслуговуючий персонал	106,26	106,26	–	10,34	5502073,46	6163111,04	661037,58	4,30
Всього персоналу	1027,50	1027,50	–	100	120397563,71	135758900,00	15361336,29	100

Для того щоб проаналізувати структуру в розрізі категорій персоналу побудуємо графік, зображений на рисунку 2.1.



Рисунок 2.1 – Структура фонду оплати праці у розрізі категорій персоналу за 2020 рік в Запорізькому національному університеті

Аналізуючи структуру фонду оплати праці в розрізі категорій персоналу можна побачити, що найбільшу питому вагу (85,55%) у фонді оплати праці всього персоналу займає фонд оплати праці основних працівників. Питома вага фонду оплати праці адміністративно-управлінського персоналу складає 6,27%. Допоміжний обслуговуючий персонал складає 3,88% питомої ваги, а молодший обслуговуючий персонал 4,30% питомої ваги.

Як відомо, на зміну фонду оплати праці впливають два фактори: зміна чисельності персоналу та зміна ставок заробітної плати. Розглянемо вплив факторів на зміну фонду оплати праці, використовуючи дані таблиці 2.13.

Таблиця 2.13 – Аналіз впливу факторів на фонд оплати праці працівників Запорізького національного університету за 2020 рік, грн.

Категорії персоналу	Фонд заробітної плати, грн.		Відхилення, (+/-)	Кількість посад		Відхилення, (+/-)	Середня заробітна плата, грн.		Відхилення, (+/-)
	План	Факт		План	Факт		План	Факт	
Основні працівники	70000471,17	83141402,30	13140931,13	576,00	566,50	-9,50	121528,60	146763,29	25234,69
Адміністративно- управлінський персонал	35888022,30	36851243,36	963221,06	327,50	293,20	-34,30	109581,70	125686,37	16104,67
Допоміжний обслуговуючий персонал	9006996,78	9603143,30	596146,52	187,00	180,00	-7,00	48165,76	53350,80	5185,04
Молодший обслуговуючий персонал	5502073,46	6163111,04	661037,58	135,75	134,75	-1,00	40530,93	45737,37	5206,44
Всього персоналу	120397563,71	135758900,00	15361336,29	1226,25	1174,45	-51,80	98183,54	115593,60	17410,06

За даними таблиці 2.13, видно, що незважаючи на зменшення кількості посад по факту залежно від плану, фонд оплати праці по факту становив 135758900,00 грн., тобто на 15361336,29 грн. більше, ніж за планом.

На підставі даних таблиці 2.12 розраховано вплив цих факторів на розмір фонду заробітної плати, наведених в таблиці 2.14.

Таблиця 2.14 – Аналіз відхилень фонду заробітної плати Запорізького національного університету в 2020 році

Категорії персоналу	Відхилення по фонду заробітної плати (+,-)				
	в тому числі за рахунок змін:				Всього
	кількість посад		середня заробітна плата		
	розрахунок	грн.	розрахунок	грн.	
Основні працівники	121528,60 × (-9,50)	-1154521,70	25234,69 × 566,50	14295451,89	13140930,19
Адміністративно-управлінський персонал	109581,70 × (-34,30)	-3758652,31	16104,67 × 293,20	4721889,24	963236,93
Допоміжний обслуговуючий персонал	48165,76 × (-7,00)	-337160,32	5185,04 × 180,00	933307,20	596146,88
Молодший обслуговуючий персонал	40530,93 × (-1,00)	-40530,93	5206,44 × 134,75	701567,79	661036,86
Всього персоналу	98183,54 × (-51,80)	-5085907,37	17410,06 × 1174,45	20447244,97	15361337,60

За даними таблиці 2.14, видно, що таким чином, в результаті зростання середнього розміру заробітної плати на 15,06% вплив цього зростання повністю покрито негативний вплив на величину фонду заробітної плати зміни кількості посад.

У процесі аналізу необхідно розглянути відхилення по фонду заробітної плати, розраховане за елементами фонду, що дозволить дати оцінку величини цих складових і причин спостережуваного зміни розміру

середньої заробітної плати. Розрахуємо відхилення фонду заробітної плати за елементами витрат бюджетної класифікації, наведено в таблиці 2.15.

Таблиця 2.15 – Аналіз виплат за елементами бюджетної класифікації в Запорізькому національному університеті в 2020 році

Елементи бюджетної класифікації	Розмір виплат, грн.		Відхилення (+,-)
	План	Факт	
Основний оклад працівників	63203741,00	67102777,00	3899036,00
Надбавки до заробітної плати працівників	19587300,00	22213400,00	2626100,00
Додаткова оплата працівникам	9363550,00	10558023,00	11944730,00
Оплата праці позаштатних працівників	1041020,00	1094100,00	53080,00
Всього оплата праці працівників	93195611,00	100968300,00	7772689,00

Як видно з таблиці 2.15, позитивна зміна фонду заробітної плати в Запорізькому національному університеті в 2020 році, було отримано за рахунок збільшення кошторису всіх оплат, так як вони по плану становили 93195611,00 грн., зросли на 7772689,00 грн., тому становили – 100968300,00 грн.

Наступні дослідження будуть присвячені факторному аналізу відхилень по фонду заробітної плати в розрізі елементів бюджетної класифікації, а також причин цих відхилень. Але в першу чергу слід оцінити зміну загального розміру основного окладу працівників, що і буде зроблено, наведено в таблиці 2.16.

Дані таблиці 2.16, свідчать про різке зростання проти кошторису розміру середнього основного окладу. Для основних працівників основний оклад за планом зріс на 20,76% ( $25234,69 \div 121528,60 \times 100\%$ ), для адміністративно-управлінського персоналу на 14,70%, для допоміжного обслуговуючого персоналу на 10,76% та для молодшого обслуговуючого персоналу 12,85%.

Таблиця 2.16 – Аналіз основного окладу за категоріями персоналу Запорізького національного університету за 2020 рік, грн.

Категорії персоналу	Основний оклад		Відхилення (+/-)	Кількість посад		Відхилення (+/-)	Середня заробітна плата, грн.		Відхилення (+/-)
	План	Факт		План	Факт		План	Факт	
Основні працівники	17440033,80	18441039,07	1001005,27	576,00	566,50	-9,50	121528,60	146763,29	25234,69
Адміністративно- управлінський персонал	16600000,25	17000097,79	400097,54	327,50	293,20	-34,30	109581,70	125686,37	16104,67
Допоміжний обслуговуючий персонал	15502981,36	16800973,42	1297992,06	187,00	180,00	-7,00	48165,76	53350,80	5185,04
Молодший обслуговуючий персонал	13660725,59	14860666,72	1199941,13	135,75	134,75	-1,00	40530,93	45737,37	5206,44
Всього персоналу	63203741,00	67102777,00	3899036,00	1226,25	1174,45	-51,80	98183,54	115593,60	17410,06



Планування розміру основного окладу за кошторисом відбувається на підставі тарифікаційних списків і включає в себе такі елементи, як кількість штатних посад, розмір тарифної ставки першого розряду і такі характеристики, як тарифні коефіцієнти конкретних працівників (які залежать від посади та рівня кваліфікації) і показники стажу.

Щоб з'ясувати, яка частина загального розміру зростання виплат за основним окладом стала наслідком зміни структури персоналу Запорізького національного університету, а яка – результатом невідповідності числа зайнятих посад їх плановому кількості, проведемо факторний аналіз впливу, наведеного в таблиці 2.17.

Таблиця 2.17 – Факторний аналіз оплати праці працівників Запорізького національного університету за 2020 рік

Категорії персоналу	Зміни величини основного окладу				Всього
	в тому числі за рахунок змін:				
	кількість посад		середня заробітна плата		
	розрахунок	грн.	розрахунок	грн.	
1	2	3	4	5	6
Основні працівники	$-9,50 \times 121528,60 \times 12 \div 1000$	-13854,26	$25234,69 \times 566,50 \times 12 \div 1000$	171545,42	157691,16
Адміністративно-управлінський персонал	$-34,30 \times 109581,70 \times 12 \div 1000$	-45103,83	$16104,67 \times 293,20 \times 12 \div 1000$	56662,67	11558,84
Допоміжний обслуговуючий персонал	$-7,00 \times 48165,76 \times 12 \div 1000$	-4045,92	$5185,04 \times 180,00 \times 12 \div 1000$	11199,69	7153,77
Молодший обслуговуючий персонал	$-1,00 \times 40530,93 \times 12 \div 1000$	-486,37	$5206,44 \times 134,75 \times 12 \div 1000$	8418,81	7932,44
Всього персоналу	-	-63490,38	-	247826,59	184336,21

Таким чином, за даними таблиці 2.17, видно, що зниження кількості посад в бюджетній установі, стало зменшенням основного окладу, величина основного окладу загалом складає 184336,21 грн., що становить 74,38% всієї величини зміни.

Наступний елемент фонду оплати праці – «Надбавки до заробітної плати». Оцінимо склад і структуру цього елемента, дані занесемо до таблиці 2.18.

Таблиця 2.18 – Аналіз елемента витрат «Надбавки до заробітної плати» в Запорізькому національному університеті в 2020 році за категоріями персоналу

Категорії персоналу	Загальний розмір оплат				
	За планом		Фактично		Відхилення
	грн.	%	грн.	%	
Основні працівники	7302143,29	37,28	7509847,63	33,81	207704,34
Адміністративно– управлінський персонал	5481061,10	27,98	5482739,99	24,68	1678,89
Допоміжний обслуговуючий персонал	3706697,21	18,92	5200714,00	23,41	1494016,79
Молодший обслуговуючий персонал	3097398,40	15,81	4020098,38	18,10	922699,98
Всього персоналу	19587300,00	100	22213400,00	100	2626100,00

За даними таблиці 2.18, видно яка кількість надбавок до заробітної плати виділяється на персонал. Детальніше в таблиці 2.18, наведено за якими видами оплат виплачуються надбавки та доплати в Запорізькому національному університеті в 2020 році.

Таблиця 2.19 – Аналіз елемента витрат «Надбавки та доплати до заробітної плати» за видами оплат в Запорізькому національному університеті в 2020 році

Види оплат	Загальний розмір оплат				Відхилення
	За планом		Фактично		
	грн.	%	грн.	%	
За звання і науковий ступінь	8808146,70	44,97	11557802,39	52,03	2749655,69
За кваліфікаційну категорію	4600012,76	23,48	4708931,36	21,20	108918,60
За інтенсивність праці	1000071,01	5,11	979398,59	4,41	-20672,42
За використання дезинфікуючих та хімічних засобів	275895,32	1,41	289143,64	1,30	13248,32
За вислугу років	4903174,21	25,03	4678124,02	21,06	-225050,19
Всього персоналу	19587300,00	100	22213400,00	100	2626100,00

За даними таблиці 2.19, неважко помітити, що фактично загальний розмір оплат перевищив плановий на 2626100,00 грн., за звання і науковий ступінь загальний розмір оплат фактично становить 11557802,39 грн., тобто на 2749655,69 грн. вище планового; за кваліфікаційну категорію вище на 108918,60 грн. (фактичне складає – 4708931,36 грн., за планом – 4600012,76 грн.); щодо виду оплат за інтенсивність праці, то незважаючи на зростання загального розміру оплат, даний вид фактично зменшився на 20672,42 грн., це стосується і оплат за вислугу років, вони зменшились на 225050,19 грн.; виплати за використання дезинфікуючих та хімічних засобів становлять за планом 275895,32 грн., фактично – 289143,64 грн., тобто на 4,58% більше. Найбільш високі виплати в Запорізькому національному університеті припадають за звання і науковий ступінь, за планом вони складають 44,97%, а фактично – 52,03%, тобто на 7,06% більше.

Проаналізувавши другий розділ, утворились певні висновки:

Запорізький національний університет – це заклад вищої освіти державної форми власності, літопис якого ведеться майже 90 років.

Ще в 40–х роках минулого століття він посів одне з провідних місць серед педагогічних закладів України і досі залишається на позиції лідера освітніх послуг нашої держави. Удостоєний почесних звань «Лідер вищої освіти України», «Лідер наукової та науково–технічної діяльності».

Сьогодні Запорізький національний університет – відомий і престижний заклад вищої освіти України, який продовжує найкращі освітні традиції, тісно пов'язані зі славетним минулим запорізького краю, його багатою історією.

Нарахована заробітна плата працівникам Запорізького національного університету в 2019 році за окладами і тарифами з загального фонду складає 70 451 038,00 грн., нарахована заробітна плата працівникам Запорізького національного університету в 2019 році за окладами і тарифами зі спеціального фонду складає 55 300 000,00 грн.

В умовах жорсткої бюджетної політики та постійної економії бюджетних коштів існує постійна необхідність пошуку резервів підвищення ефективності їх використання актуальності набуває проблема вивчення методів економічного аналізу виконання кошторису бюджетних установ, та розробка способів впровадження такої методики в практичну діяльність бюджетних установ.

Кошторис видатків спеціального фонду Запорізького національного університету недовиконаний майже за всіма статтями. Найбільше недовиконання кошторису спостерігається за такими статтями видатків, як за:

- КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» –0,19%;
- КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв», а саме : оплата тепlopостачання (–1,46%), оплата водopостачання та водовідведення (–0,55%); оплата електроенергії (–0,55%) та оплата природного газу (–0,03%)
- КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» (–0,32%);

- КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, на віднесені до заходів розвитку» (–0,01%);
- КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» (–0,03%);
- КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» (–97,72%);
- КЕКВ 3160 «Придбання землі та нематеріальних активів» (–0,85%).

Фонд оплати праці Запорізького національного університету має стійку тенденцію до зростання, порівняно з 2018 року по 2019 рік, фонд основної заробітної плати зріс на 9,45%, а це 73986792,29 грн., що не можна сказати про порівняно 2019 року з 2020 роком, так як фонд основної заробітної плати зменшився на 32035760,45 грн., питома вага якого складає 6,93%.

Фактично загальний розмір оплат перевищив плановий на 2626100,00 грн., за звання і науковий ступінь загальний розмір оплат фактично становить 11557802,39 грн., тобто на 2749655,69 грн. вище планового; за кваліфікаційну категорію вище на 108918,60 грн. (фактичне складає – 4708931,36 грн., за планом – 4600012,76 грн.); щодо виду оплат за інтенсивність праці, то незважаючи на зростання загального розміру оплат, даний вид фактично зменшився на 20672,42 грн., це стосується і оплат за вислугу років, вони зменшились на 225050,19 грн.; виплати за використання дезінфікуючих та хімічних засобів становлять за планом 275895,32 грн., фактично – 289143,64 грн., тобто на 4,58% більше. Найбільш високі виплати в Запорізькому національному університеті припадають за звання і науковий ступінь, за планом вони складають 44,97%, а фактично – 52,03%, тобто на 7,06% більше.

### З ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ В ЗАПОРІЗЬКОМУ НАЦІОНАЛЬНОМУ УНІВЕРСИТЕТІ

#### 3.1 Проведення контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті

В умовах постійного дефіциту бюджетних коштів актуальним є контроль заробітної плати в бюджетній установі, яка фінансується з державного бюджету.

Великого значення набуває проведення правильного контролю заробітної плати в установі. Проведення контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті відбулось на початку 2020 року в січні місяці.

Об'єктом проведення контролю є облік нарахування та виплати заробітної плати в установі. Під час виконання зазначених завдань, контролер досліджує певні джерела інформації. Джерела інформації при проведенні контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті зображено на рисунку 3.1.

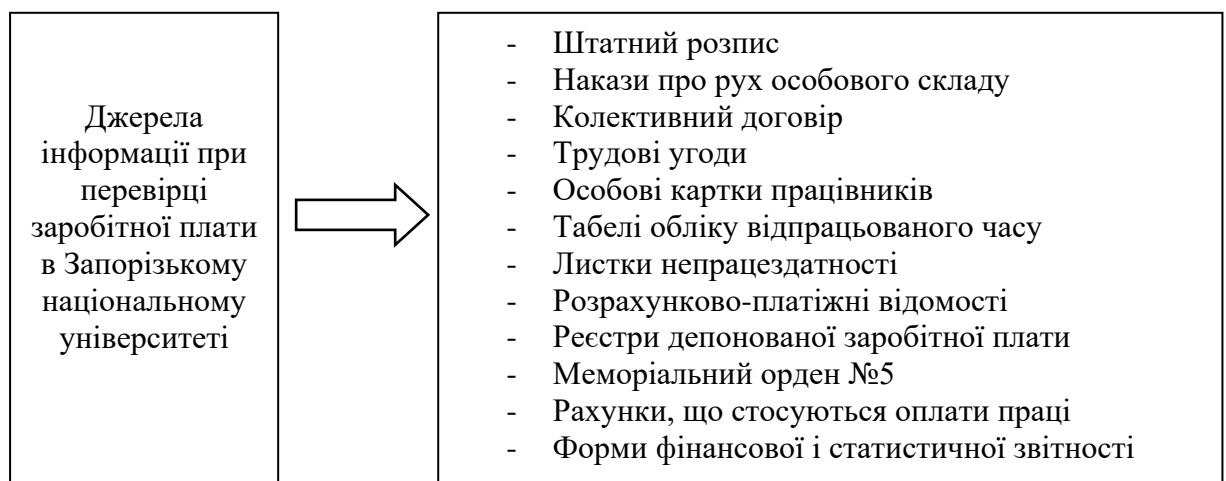


Рисунок 3.1 - Джерела інформації при перевірці заробітної плати в Запорізькому національному університеті

Контроль заробітної плати в Запорізькому національному університеті відбувся за відповідними напрямками та поставленими завданнями.

При проведенні перевірки витрат на оплату праці в Запорізькому національному університеті використовували наступні методи контролю: розрахунково-аналітичні та документальні.

Запорізький національний університет має свій ряд етапів проведення контролю заробітної плати, наведені в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1 – Етапи проведення контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті

Етапи	Завдання	Виконавець	Термін виконання
1	2	3	4
Підготовчий	Визначення об'єктів, джерел управління, встановлення завдання та вибір методів управління	Тімошук А. Д.	08.01.2020 року
Методичний	<ul style="list-style-type: none"> <li>- перевірка законності та обґрунтованості найму працівників та їх звільнення;</li> <li>- перевірка відповідності законодавству про працю та внутрішніх документів при обчисленні та виплаті зарплат, виплат, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат, перевірка наявності прострочених платежів та прострочених виплат;</li> <li>- перевірка правильності нарахування відпускних сум, допомоги по тимчасовій непрацездатності, інших виплат;</li> <li>- перевірка точності обов'язкових платежів та відрахувань щодо виплат працівникам;</li> </ul>	Тімошук А. Д.	09.01.2020 – 17.01.2020

## Продовження таблиці 3.11

1	2	3	4
	- перевірка законності реєстрації та звітування про виплати праці працівників, перевірка відповідності синтетичним та аналітичним даним бухгалтерського обліку щодо виплат працівникам;		
Аналітичний	- перевірка ефективності використання заробітної плати та робочого обладнання; - аналіз відхилень і порушень, а також розробка пропозицій за результатами аналізу.	Тімошук А. Д.	20.01.2020 – 30.01.2020
Заключний	Виконання рекомендацій щодо локалізації виявлених недоліків та порушень.	Тімошук А. Д.	31.01.2020

Контроль заробітної плати розпочинається з перевірки обґрунтованості затверджених асигнувань на заробітну плату працівників установи, для чого перевіряють правильність планування виробничих показників (за мережею, штатами та контингентом), а також застосування норм і нормативів у розрахунках. Планування фонду оплати праці щодо кожної категорії персоналу здійснюють відповідно до специфіки діяльності установи.

Законами України про державний бюджет передбачено, що видатки на заробітну плату працівників бюджетних установ, а також нарахування на неї є захищеними статтями бюджету. Тому під час перевірки виконання кошторисних призначень бюджетної установи відбулось за кодами економічної класифікації видатків, зображені на рисунку 3.2, аналізують: чи не відверталися кошти, надані на оплату праці, за іншими напрямками і, навпаки, чи не здійснювалась оплата праці за рахунок інших кодів економічної класифікації видатків.



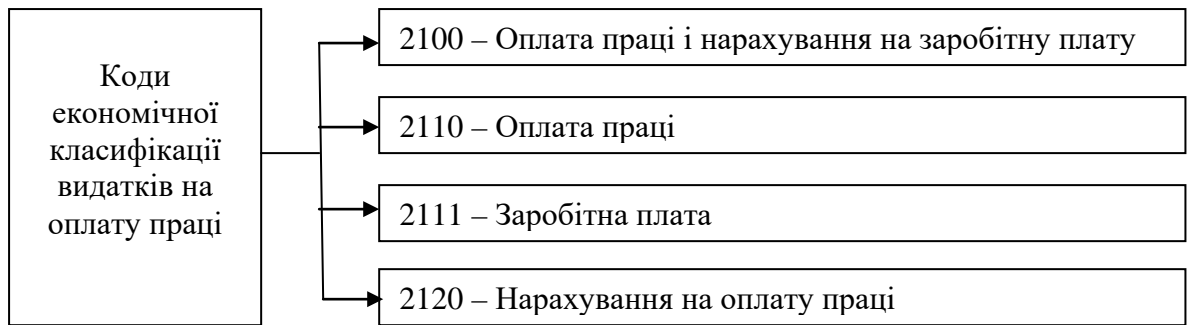


Рисунок 3.2 - Коди економічної класифікації видатків на оплату праці

### Запорізького національного університету

Також встановлюють, чи не здійснюється планування та виплата заробітної плати за рахунок коштів загального фонду кошторису працівникам підрозділу бюджетної установи, які утримуються винятково за рахунок спеціальних коштів. Оскільки базовою нормою для перевірки правильності визначення фонду оплати праці є система оплати праці, запроваджена в бюджетній установі, то під час перевірки правильності встановлення посадових окладів перевіряють наявність підтвердного документа про надання відповідної категорії (якщо це передбачено системою оплати праці), а також відповідність посадового окладу встановленій кваліфікаційній категорії.

Правильна організація контролю за витрачанням коштів на оплату праці є одним із важливих етапів комплексної перевірки діяльності бюджетних установ.

Контроль з заробітної плати в Запорізькому національному університеті був проведений, згідно програми контролю нарахування заробітної плати, яка наведена в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2 - Програма контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті

№ Р Д	Перелік контрольних процедур	Джерела інформації	Період проведення	Виконавець
1	2	3	4	5
К К - 1	Перевірка наявності затверджених Колективного договору, Положення про оплату праці та про преміювання та їх відповідності положенням законодавства про працю та нормативно-правовим актам з праці	Колективний договір, Положення про оплату праці, Закони України	Тімошук А. Д.	08.01.2020 року
К К - 2	Перевірка правильності оформлення працівників (приймання і звільнення)	Накази, контракти, трудові договори, особові картки	Тімошук А. Д.	09.01.2020
К К - 3	Перевірка обліку робочого часу, дотримання встановленого режиму роботи	Табеля обліку розрахунків робочого часу, особові картки	Тімошук А. Д.	10.01- 13.01.2020
К К - 4	Перевірка правильності нарахування заробітної плати	Положення з оплати праці, трудові договори, особові картки, розрахунково - платіжні відомості, табелі обліку робочого часу, штатний розклад	Тімошук А. Д.	14.01-17.01.2020
К К - 5	Перевірка правильності нарахування додаткових виплат	Накази з особового складу, особові рахунки, лікарняні листи	Тімошук А. Д.	20.01.- 22.01.2020

## Продовження таблиці 3.2

1	2	3	4	5
К К - 6	Перевірка правильності утримань за виконавчими листами	Наявність виконавчих листів, реєстратор листів, правильність розрахунку листів, оподатковування бази для утримання, особові рахунки	Тімошук А. Д.	23.01-24.01.2020
К К - 7	Перевірка правильності визначення залишку депонованих сум по заробітній платі	Книга аналітичного обліку депонованої заробітної плати, каса, баланс	Тімошук А. Д.	27.01.- 29.01.2020
К К - 8	Перевірка ведення аналітичного обліку розрахунків по фізичних особах за всіма видами оплати	Особові рахунки, розрахунково-платіжні документи на кожного співробітника	Тімошук А. Д.	30.01.2020
К К - 9	Перевірка правильності кореспонденції рахунків нарахування заробітної плати	Журнал 5, Головна книга	Тімошук А. Д.	31.01.2020

Після проведення контролю, згідно програми контролю із заробітної плати Запорізького національного університету, контролер складає робочі документи, які наведені в таблицях 3.3-3.6.

Таблиця 3.3 – Робочий документ КК-5 - Перевірка правильності нарахування заробітної плати

П.І.Б.	Код КП	Посадовий оклад, грн.	Період	Кількість годин		Місячний фонд заробітної плати, грн.
				Згідно трудового договору	Відпрацьовано в даний період	
1	2	3	4	5	6	7
Череп А. В.	2310.1	6263,00	Травень 2019 року	19 днів	17 днів	5709,00

Дані таблиці 3.3 свідчать про те, що в робочому документі КК-5 контролером Тімощуком А. Д. виявлена арифметична помилка. Так, як в працівника Череп А. В. за кодом КП (класифікації професії) в травні місяці 2019 року, було відпрацьовано 17 днів, хоча згідно договору декан економічного факультету, доктор економічних наук, професор Череп А. В. відпрацювала всі дні в даному періоді, тобто її місячний фонд заробітної плати, згідно штатного розкладу повинен становити сумі посадового окладу.

Таблиця 3.4 – Робочий документ КК-3 - Перевірка обліку робочого часу, дотримання встановленого режиму роботи

Прізвище та ініціали / посада / посадовий оклад: Череп А. В. / декан економічного факультету, доктор економічних наук, професор / 6263,00 грн.													Всього
Показники	Період (рік, місяць) – 2019 рік												
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	
Кількість календарних днів	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365
Кількість робочих днів	21	20	21	21	19	20	23	20	22	21	21	22	251
Кількість святкових днів	2	-	1	1	2	2	-	1	-	1	-	1	11
Кількість вихідних днів	8	8	9	8	10	8	8	10	8	9	9	8	106

Дані таблиці 3.4, свідчать про арифметичну помилку виявлену контролером. В кількості вихідних днів усього 103 дні, а за підсумком таблиці 106 днів.

Таблиця 3.5 – Робочий документ КК-7 - Перевірка правильності визначення залишку депонованих сум по заробітній платі

Рахунок	Книга аналітичного обліку депонованої заробітної плати	Каса	Баланс	Відхилення	
				гр. 3 – гр. 2	гр. 4 – гр. 3
1	2	3	4	5	6
6412	1763,84	1763,84	1703,31	0,00	-60,53

Дані таблиці 3.5, свідчать, що контролером виявлена арифметична помилка. Згідно книзі аналітичного обліку депонованої заробітної плати, депонована сума становить 1763,84 грн., згідно касі – 1763,84 грн., а згідно балансу Запорізького національного університету сума становить 1703,31 грн., тобто існує відхилення балансу від каси та книги аналітичного обліку депонованої заробітної плати бюджетної установи в розмірі 60,53 грн.

Таблиця 3.6 – Робочий документ КК-9 - Перевірка правильності кореспонденції рахунків нарахування заробітної плати

Прізвище та ініціали / посада / посадовий оклад: Крамаренко О. В. / асистент кафедри економічного факультету /									
Назва субрахунку	За даними бюджетної установи			Згідно даних контролера			Відхилення даних		
	Дт	Кт	Сума, грн.	Дт	Кт	Сума, грн.	Дт	Кт	Сума, грн.
Виплати за окладами й тарифами	8011	6511	4173,00	8011	6511	4173,00	8011	6511	4173,00
Премії та заохочення	8011	2211	355,00	8011	6511	355,00	8011	2211 - 6511	355,00
Компенсаційні виплати	8011	6511	147,00	8011	6511	100,00	8011	6511	-47,00

Дані таблиці 3.6, свідчать, що контролером була виявлена арифметична та документальна помилка. За даними бюджетної установи, працівнику Крамаренко О. В., премії та заохочення виплачують з каси бюджетної установи в сумі 355,00 грн., тобто готівкою, хоча за даними контролера було виявлено, що виплата була з рахунку 6511 в сумі 355,00 грн. А також компенсаційні виплати працівнику за даними Запорізького національного університету були в розмірі 147,00 грн., а за даними контролера в розмірі 100,00 грн., що є відхиленням в 47,00 грн.

За результатами контролю, формулюється звіт про проведення контролю, в якому зазначається об'єктивна оцінка та пропозиції з оптимізації діючої системи контролю бюджетної установи, зображено на рисунку 3.3.

<p>Звіт контролю контролера Тімощука Андрія Дмитровича Запорізького національного університету</p>	
м. Запоріжжя	2020 рік
<p>Контролером Тімощуком Андрієм Дмитровичем проведений контроль заробітної плати ЗНУ за 2019 рік. Особа відповідальна за фінансовий стан: головний бухгалтер Арістова О. В. Особа відповідальна за стан бухгалтерського обліку: заст. гол. бухгалтера Косяк Н. О. Контроль проводився за участю матеріально-відповідальної особи: заст. гол. бухгалтера Косяк Н. О.</p> <p>Документами надання для перевірки є установчі документи, первинні документи з обліку заробітної плати, таблиць обліку використання робочого часу, штатний розпис, відомість нарахування заробітної плати, різноманітні спеціалізовані розрахунки пов'язані з заробітною платою, реєстри бухгалтерського обліку та фінансова звітність.</p> <p>Питання винесені на перевірку, зазначаються в програмі контролю заробітної плати ЗНУ.</p> <p>Порушення виявлені під час аудиту, зазначені в робочих документах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– КК-5 - Перевірка правильності нарахування заробітної плати;</li> <li>– КК-3 - Перевірка обліку робочого часу, дотримання встановленого режиму роботи;</li> <li>– КК-7 - Перевірка правильності визначення залишку депонованих сум по заробітній платі;</li> <li>– КК-9 - Перевірка правильності кореспонденції рахунків нарахування заробітної плати.</li> </ul> <p>Висновки за результатами перевірки: в перелічених документах, в яких були виявлені порушення – порушенням являються арифметичні помилки. Рекомендується для покращення введення обліку заробітної плати, запровадити оновлену автоматизацію обліку.</p>	

Рисунок 3.3 – Звіт контролю проведеного в Запорізькому національному університеті

### 3.2 Пропозиції щодо удосконалення обліку заробітної плати в Запорізькому національному університеті

За сучасних умов розвитку суспільства, коли фінансова криза позбавила робочих місць сотні українців, і цим самим основного доходу громадян, питання оплати праці дедалі більше привертає увагу вчених і практиків, і є чи не найбільш актуальною проблемою сьогодення.

Обліку заробітної плати є одним із найскладніших у системі обліку в Запорізькому національному університеті, який ведеться в обов'язковому порядку.

Оплата праці є найвагомішою складовою всіх видатків Запорізького національного університету, а їх облік є однією з найважливіших ділянок або напрямів облікового процесу[36].

Проблеми обліку заробітної плати в Запорізькому національному університеті, зображені на рисунку 3.4.

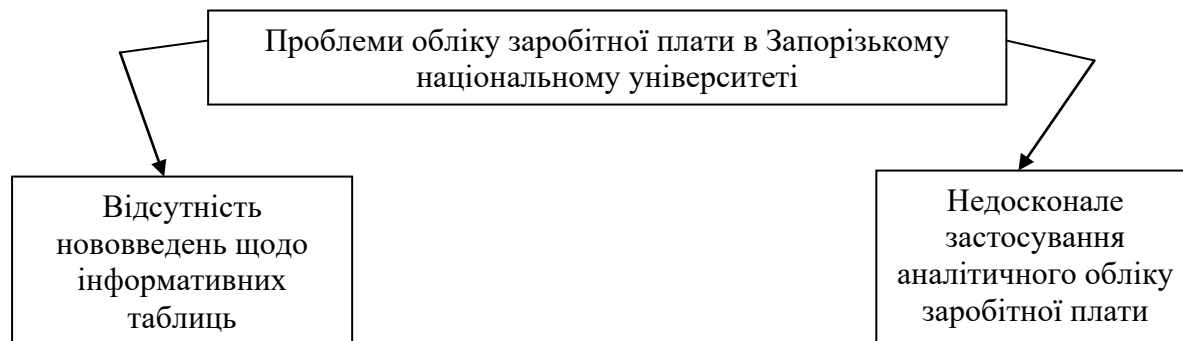


Рисунок 3.4 – Проблемні питання обліку заробітної плати в Запорізькому національному університеті

Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №132 «Виплати працівникам» (далі – НП(С)БО №132) встановлено методичний фундамент для створення в обліку інформації щодо виплат за роботу та послуги виконані працівниками.

Відповідно до НП(С)БО №132, виплати працівникам діляться на три групи:

1) поточні виплати: заробітна плата за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу тощо;

2) виплати при звільненні. Зобов'язання щодо яких визнається у разі, якщо суб'єкт державного сектору має невідмовне зобов'язання звільнити працівника або кількох працівників до досягнення ними пенсійного віку або надавати виплати при звільненні згідно із законодавством, контрактом чи іншою угодою;

3) інші виплати працівникам, зокрема матеріальна допомога, визнаються зобов'язанням у звітному періоді, якщо робота, виконана працівниками у цьому періоді, дає їм право на отримання таких виплат.

Для обліку розрахунків з оплати праці застосовується рахунок 65 «Розрахунки з оплати праці», який є пасивним, балансовим та розрахунковим.

Рахунок 65 «Розрахунки з оплати праці» призначений для обліку й узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам із заробітної плати, допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, студентам, аспірантам і учням зі стипендій та інших подібних виплат.

За кредитом рахунку відображаються суми нарахованої працівникам заробітної плати, матеріальної допомоги, премій, допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю тощо, суми, що утримуються із заробітної плати за дорученням-зобов'язаннями працівників, суми стипендій, пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню, суми, що утримуються із заробітної плати, стипендій, пенсій, допомоги тощо за виконавчими листами та іншими документами, суми нарахованих гонорарів, що виплачуються позаштатному складу.



За дебетом – їх виплати, утримання з них, перерахування за призначенням утриманих із заробітної плати сум, а також суми, що не отримані в строк і віднесені на субрахунки «Розрахунки з депонентами».

Недосконале застосування аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам – є однією з проблем сьогодення в бюджетній установі.

Тому буде доречним запропонувати ввести нові субрахунки для загального та спеціального фонду бюджетної установи до рахунку 65 «Розрахунки з оплати праці», наведені в таблиці 3.7.

Таблиця 3.7 – Запропонована оновлена структура рахунку 65 «Розрахунки з оплати праці» для загального та спеціального фонду Запорізького національного університету

Рахунок	Субрахунок	
№65 «Розрахунки з оплати праці»	№6511 «Розрахунки із заробітної плати загального фонду»	№65111 «Основна заробітна плата»
		№65112 «Виплати при звільненні»
		№65113 «Виплати при закінченні трудової діяльності»
		№65114 «Розрахунки за виплатою відпускних»
	№6521 «Розрахунки із заробітної плати спеціального фонду»	№65211 «Основна заробітна плата»
		№65212 «Виплати при звільненні»

Згідно оновлено структури рахунку 65, наведеної в таблиці 3.7, приведені оновлені бухгалтерські проведення з обліку заробітної плати в Запорізькому національному університеті, в таблиці 3.8[35].

Таблиця 3.8 – Господарські операції з застосуванням оновленої структури рахунку 65 «Розрахунки з оплати праці загального фонду» та рахунку 65 «Розрахунки з оплати праці спеціального фонду» в бюджетній установі

№	Зміст операції	Дебет	Кредит
1	Нараховано основну заробітну плату	8011 «Витрати на оплату праці з загального фонду»	65111 «Основна заробітна плата»
		8021 «Витрати на оплату праці зі спеціального фонду»	65211 «Основна заробітна плата»
2	Нараховано заробітну плату звільненому працівнику бюджетної установи	8011 «Витрати на оплату праці з загального фонду»	65112 «Виплати при звільненні»
		8021 «Витрати на оплату праці зі спеціального фонду»	65212 «Виплати при звільненні»
3	Нараховано заробітну плату працівнику бюджетної установи, після закінчення трудової діяльності	8011 «Витрати на оплату праці»	65113 «Виплати після закінчення трудової діяльності»
4	Нараховано заробітну за час відпустки	8011 «Витрати на оплату праці»	65114 «Розрахунки за виплатою відпускних»

Використання в практичній діяльності запропонованої моделі аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам дозволить удосконалити методіку обліку заробітної плати; посилити інформаційну,

контрольну й управлінську функції; систематизувати нарахування, облік та видачу виплат працівникам; розширити можливості використання облікової інформації в управлінні; підвищити ефективність взаємодії різних користувачів інформації та ефективність аналітичної роботи.

### 3.3 Пропозиції щодо удосконалення формування системи контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті

Все частіше в бюджетних установах застосовують інформаційні технології для здійснення обліку та контролю заробітної плати.

Оплата праці в наш час є основним мотивуючим фактором працівників у виконанні ними своїх трудових функцій.

Метою контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті є встановлення достовірності облікових і звітних даних стосовно нормування, документування, нарахування, утримання й розрахунків з оплати праці.

Під час контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті перевіряючий виконує низку завдань.

Під час перевірки правильності планування видатків на оплату праці аналізують, чи дотримано вимоги Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 року №228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ», із змінами внесеними згідно з Постановою кабінету Міністрів №414 від 27.05.2020 року, у частині наявності розрахунків сум видатків, внесених до кошторисів, доцільності запланованих видатків, правильності їх розподілу за економічною класифікацією.

Для контролю заробітної плати важливу роль відіграє інформація, джерелами якої є первинні документи, рахунки обліку, реєстри обліку, а також фінансова звітність.

Таким чином, методичні прийоми контролю заробітної плати поділяються на: розрахунково-аналітичні прийоми (економічний аналіз, економікоматематичні моделі, статистичні розрахунки); документальні прийоми (формальна перевірка, нормативна правова, аналітична перевірка, зустрічна перевірка); документування результатів проміжного контролю, групування недоліків, аналітичне групування, прийняття рішень та контроль за їх виконанням.

Тому, методичні прийоми контролю заробітної плати дозволяють виявити загальний стан контрольованих об'єктів, виявити негативні фактори, які вплинули на результати фінансово-господарської діяльності і розробити подальші напрями виправлення цих недоліків.

Проведення належного контролю дозволить здійснювати систематичне спостереження за фінансовим станом, якістю послуг, ефективністю використання бюджетних ресурсів, законністю витрачання бюджетних коштів тощо.

Контроль за правильним витрачанням фонду заробітної плати здійснюють розпорядники коштів вищого рівня.

Управлінський персонал та бухгалтери виконують згідно своїх посадових інструкцій попередній, поточний та наступний контроль.

Суб'єкти ведення обліку виконують наступні контрольні процедури щодо облікового відображення фактів господарського життя з виплат працівникам в первинних документах, реєстрах обліку й у регламентованих та управлінських звітах:

- перевірка дотримання чинного законодавства, норм колективного договору та соціального пакету стосовно облікового відображення виплат працівникам;
- встановлення правильності розрахунку величини соціальних гарантій, які залежать від продуктивності виконання трудових обов'язків;
- забезпечення єдиних методологічних засад облікового відображення виплат працівникам та формування й подання фінансової,

податкової, статистичної та управлінської звітності щодо даного об'єкту облікового відображення звітності.

Оскільки базовою нормою для перевірки правильності визначення фонду оплати праці є система оплати праці, запроваджена в Запорізькому національному університеті, то під час перевірки правильності встановлення посадових окладів перевіряють наявність підтвердного документа про надання відповідної категорії (якщо це передбачено системою оплати праці), а також відповідність посадового окладу встановленій кваліфікаційній категорії.

При перевірці дотримання штатної дисципліни зіставляють фактичний штат працівників зі штатним розписом, тобто перевіряють, чи не допускається утримання посад, не передбачених штатним розписом.

У разі виявлення нештатних працівників контролер зобов'язаний встановити:

- чим зумовлено утримання таких працівників;
- чи не виконували вони обов'язки (роботу) штатних працівників, яким за це проведено оплату праці;
- чи укладено з працівниками нештатного складу трудові угоди;
- за рахунок яких джерел проведено оплату праці нештатних працівників (за рахунок коштів загального чи спеціального фонду кошторису);
- чи дотримано порядок (розцінки) оплати праці в бюджетній сфері;
- чи фактично виконано оплачену за нештатним складом роботу;
- чи насправді ці нештатні працівники одержали зазначені в касі суми оплати праці.

Правильна організація контролю за витрачанням коштів на оплату праці є одним із важливих етапів комплексної перевірки діяльності Запорізького національного університету.

Ще одним із етапів контролю заробітної плати є перевірка правильності чисельності персоналу відповідно до штатного розпису Запорізького національного університету. Адже, найчастішим правопорушенням є розкрадання грошових коштів бюджетної установи при виплаті заробітної плати за сфальсифікованими трудовими договорами і привласнення безпідставно нарахованих на них сум.

Контролер розробляє та затверджує тарифікаційні списки, які складають єдиний документ, що визначає розмір тарифних ставок і надбавок працівникам та посадових окладів.

Розряди і коефіцієнти оплати праці працівників Запорізького національного університету розроблені та затверджені Постановою Кабінету Міністрів України №1298 від 30.08.2002 року «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», із змінами, внесеними згідно з Постановою кабінету Міністрів №672 від 29.07.2020 року.

Також при проведенні контролю заробітної плати перевіріці підлягають: допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю та допомога у зв'язку з вагітністю та пологами; виплати за виконання державних обов'язків.

Дослідники стверджують, що перевірку заробітної плати потрібно розпочинати з вивчення документів, що регламентують форми та порядок нарахування і виплати заробітної плати в бюджетній установі. Після цього встановлюють правильність та відповідність нарахованої заробітної плати в бюджетній установі, порядок використання тарифних ставок, норм та розцінок, правильність оформлення трудових угод, оплати певних видів робіт, що не є основними, доплат за сумісництвом тощо.

Працівники Запорізького національного університету наголошують, що на першому етапі слід перевірити наявність наказів про зарахування усіх робітників і службовців до штату установи.

Розглядаючи сутність контролю заробітної плати, приділяють увагу змісту контрольних дій. Контроль аналізується як діяльність суб'єктів контролю або як система змін стадій контролю, наведено в таблиці 3.12.

Таблиця 3.9 – Процес контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті

Стадія	Напрями здійснення
I. Підготовка до проведення	Визначення суб'єктів контролю, періоду, за який здійснюватиметься перевірка господарських операцій з розрахунків по оплаті праці, постановка завдань
II. Проведення	Виконання поставлених завдань через застосування документального контролю: формальна перевірка, арифметична перевірка, нормативно-правова перевірка, взаємна перевірка
III. Узагальнення результатів	Оформлення результатів контролю шляхом фіксації усіх порушень у робочих документах контролера

Зміст контролю заробітної плати слід розглядати через сукупність стадій його проведення, що об'єднують впорядковані в часі взаємопов'язані процедури, виконання яких є необхідним для досягнення поставленої мети контролю.

Для проведення контролю нарахування заробітної плати досить важливим є послідовність проведення контролю, адже від цього залежить ефективність проведеного контролю.

Проведення контролю за застосуванням коштів на виплати заробітної плати працівникам у бюджетних установах займає велику роль, оскільки такі витрати займають найбільшу питому вагу в загальному обсязі всіх витрат.

Проводять контроль з заробітної плати, згідно програми контролю нарахування заробітної плати, наведено в таблиці 3.10.

Таблиця 3.10 - Програма контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті

№	Перелік контрольних процедур	Джерела інформації	Період проведення	Виконавець
1	2	3	4	5
1	Перевірка наявності затверджених Колективного договору, Положення про оплату праці та про преміювання та їх відповідності положенням законодавства про працю та нормативно-правовим актам з праці	Колективний договір, Положення про оплату праці, Закони України		
2	Перевірка правильності оформлення працівників (приймання і звільнення)	Накази, контракти, трудові договори, особові картки		
3	Перевірка обліку робочого часу, дотримання встановленого режиму роботи	Табеля обліку розрахунків робочого часу, особові картки		
4	Перевірка обґрунтованості нарахування заробітної плати	Положення з оплати праці, трудові договори, особові картки, розрахунково - платіжні відомості, таблиці обліку робочого часу, штатний розклад		
5	Перевірка обґрунтованості та правильності нарахування додаткових виплат	Накази з особового складу, особові рахунки, лікарняні листи		
6	Перевірка правильності утримань за виконавчими листами	Наявність виконавчих листів, реєстратор листів, правильність розрахунку листів, оподаткування бази для утримання, особові рахунки		



## Продовження таблиці 3.10

1	2	3	4	5
7	Перевірка депонованих сум по заробітній платі	Книга аналітичного обліку депонованої заробітної плати, каса		
8	Перевірка ведення аналітичного обліку розрахунків по фізичних особах за всіма видами оплати	Особові рахунки, розрахунково-платіжні документи на кожного співробітника		
9	Оформлення результатів перевірки	Сукупність розрахунків, довідок, звітів, які узагальнюють результати контролю		

Програма контролю заробітної плати є основою формування контрольного процесу, що включає певний перелік питань, а також включає додаткові процедури щодо обліку праці та оперативного економічного контролю за використанням праці та фонду її оплати.

Записи та висновки контролера за кожним розділом аудиторської програми фіксуються в робочій документації і є тим фактичним матеріалом, котрий використовується аудитором у процесі підготовки аудиторського звіту.

Робочі документи контролера є записами, за допомогою яких реєструються проведені під час перевірки процедури і формуються відповідні висновки на підставі отриманої за результатами перевірки інформації, наведені в таблицях 3.11-3.14.

Робочі документи можуть бути створені на паперових або електронних носіях.

Опрацювання робочих документів контролера обумовлено плануванням контрольної перевірки, здійсненням нагляду і оперативного управління процесом перевірки, потребою отримання доказів на підтримку думки контролера, здобутих під час перевірки.

Таблиця 3.11 – Робочий документ КК-1 - Перевірка відповідності нарахування, утримань та відображення в звітності

Вид податку	Період	За даними бюджетної установи	За даними контролю	Відхилення (+/-)
ЄСВ 22%				
ПДФО 18%				
ВЗ 1,5%				

Таблиця 3.12 – Робочий документ КК-2 – Перевірка правильності нарахування виплат: надбавок, доплат, відпускних, лікарняних тощо

Нарахування виплат	Період виплат	За даними бюджетної установи	За даними контролю	Відхилення (+/-)
1	2	3	4	5
Відпускні				
Лікарняні				
Індексація				
Аліменти				
Надбавки та доплати:				
- за звання і науковий ступінь				
- за кваліфікаційну категорію				
- за використання дезинфікуючих та хімічних засобів				
- за вислугу років				
Премії				

Таблиця 3.13 – Робочий документ КК-3 - Перевірка правильності нарахування розміру оплати праці у святковий і неробочий день працівникам, які одержують місячний оклад

Період	П.І.Б.	За даними бюджетної установи	За даними контролю			Відхилення
			годинна або денна ставка	кількість відпрацьованих святкових і неробочих днів	нараховано за роботу у святкові і неробочі дні	

Таблиця 3.14 – Робочий документ КК-4 - Перевірка правильності кореспонденції рахунків нарахування заробітної плати

Зміст операції	За даними бюджетної установи			За даними контролю			Відхилення та виправлення		
	Дебет	Кредит	Сума	Дебет	Кредит	Сума	Дебет	Кредит	Сума

Під час нарахування заробітної плати за додатково виконані операції бухгалтер, аби не допустити подвійного нарахування заробітної плати, повинен проконтролювати, чи не включені ці витрати часу (операції) в основні відрядні розцінки.

Загалом проблемою контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті є недосконала методика контролю заробітної плати.

На сьогоднішній день спостерігається велика розбіжність поглядів щодо методики контролю витрат на оплату праці.

Методика контролю заробітної плати залежить від діючих форм і систем оплати праці. В ході перевірки слід звернути особливу увагу на правильність оформлення і нарахування різних виплат працівникам. До них

відносяться виплати стимулюючого характеру (премії, винагороди за підсумками роботи за рік тощо), виплати компенсаційного характеру.

Достовірність нарахованих сум заробітної плати та інших виплат працівникам (премій, матеріальної допомоги) перевіряється зазвичай вибірково.

Перевірку достовірності зобов'язань за розрахунками з персоналом за виплатами працівникам починають з підтвердження облікових даних сальдо по рахунку 65 «Розрахунки з оплати праці».

Для цього кредитове сальдо за даним рахунком звіряється з підсумком переліку реєстрації платіжних відомостей або підсумком розрахунково-платіжної відомості.

Отже, проаналізувавши третій розділ, виникають наступні висновки:

Великого значення набуває проведення правильного контролю заробітної плати в установі. Об'єктом проведення контролю є облік нарахування та виплати заробітної плати в установі.

Контроль заробітної плати розпочинається з перевірки обґрунтованості затверджених асигнувань на заробітну плату працівників установи, для чого перевіряють правильність планування виробничих показників (за мережею, штатами та контингентом), а також застосування норм і нормативів у розрахунках.

Після проведення контролю, згідно програми контролю із заробітної плати Запорізького національного університету, контролер складає робочі документи.

Обліку заробітної плати є одним із найскладніших у системі обліку в Запорізькому національному університеті, який ведеться в обов'язковому порядку.

Оплата праці є найвагомішою складовою всіх видатків Запорізького національного університету, а їх облік є однією з найважливіших ділянок або напрямів облікового процесу.

Були запропоновані удосконалення до виниклих проблемних питань обліку та контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті, такі як:

- запропоновані нові субрахунки для загального та спеціального фонду бюджетної установи до рахунку 65 «Розрахунки з оплати праці»;
- запропонована форма управлінського обліку за матеріалами Запорізького національного університету;
- запропоновані оновлені завдання, напрями, програма, робочі документи та методика проведення контролю заробітної плати.

## ВИСНОВКИ

У ході написання магістерської роботи було проведено узагальнення теоретичних засад та розроблені пропозиції щодо удосконалення обліку та контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті. Всебічний аналіз шляхів удосконалення надали можливість сформулювати наступні теоретичні та практичні результати:

1. Заробітна плата - одна з найбільш важливих і складних ділянок роботи, що потребує точних і оперативних даних, в яких підтверджуються зміни чисельності працюючих, витрати робочого часу, категорії працівників, виробничих витрат, здійснення контролю за використанням трудових ресурсів. До заробітної плати відносять: основну, додаткову та інші заохочувальні та компенсаційні виплати.

Місячна заробітна плата працівників бюджетних установ може перевищувати посадовий оклад за рахунок надбавок і доплат, різних за своєю економічною сутністю та розмірами.

Законодавство встановлює мінімальний розмір заробітної плати, який призначається за просту, некваліфіковану працю, нижче якого не може проводитись оплата за виконану працівником місячну, погодинну норму праці (обсяг робіт).

Мінімальна заробітна плата - це найнижча щомісячна і погодинна оплата праці, що роботодавці за законом мають права виплачувати своїм працівникам.

Розмір мінімальної заробітної плати встановлюється Верховною Радою України за поданням Кабінету Міністрів України не рідше одного разу на рік законом про Державний бюджет України на відповідний рік.

Основною формою оплати праці в бюджетних установах є почасова, яка має два різновиди: штатно-окладну і погодинну системи оплати.

Штатно-окладна система оплати праці передбачає встановлення кожному працівникові місячного окладу (ставки) відповідно до посади, яку

він обіймає, та інших факторів. Для бюджетної установи, як військовий госпіталь встановлюється строго фіксований посадовий оклад.

Погодинна форма оплати праці установи характеризується тим, що має визначені норми оплати праці за одиницю часу, а саме нарахування заробітної плати залежить від фактично відпрацьованого часу.

Для обліку розрахунків з працівниками за всіма видами оплати праці у плані рахунків передбачено пасивний субрахунок 6511 «Розрахунки із заробітної плати» з загального фонду та 6521 «Розрахунки із заробітної плати» зі спеціального фонду до синтетичного рахунка 65 «Розрахунки з оплати праці».

Державний бюджет складається з двох фондів: загального та спеціального. До загального фонду відносять кошти, що призначені для реалізації загальних функцій, а до спеціального – кошти, що мають конкретне призначення, у тому числі позабюджетні кошти бюджетних установ та організацій.

Контроль нарахування заробітної плати є одним зі складних і трудомістких ділянок перевірки. Це обумовлено тим, що в сучасних умовах виникає необхідна потреба в проведенні контролю, спрямованого на оцінку ефективності використання трудових ресурсів, стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю операцій, пов'язаних з нарахуванням заробітної плати.

Проводять контроль з заробітної плати, згідно програми контролю нарахування заробітної плати.

Після проведення контролю з заробітної плати, згідно програми, контролер оформлює робочі документи, в яких зазначає порушення в бюджетній установі щодо нарахувань та утримань з заробітної плати.

В кінці контролю контролер подає бюджетній установі звіт контролю про проведення контролю заробітної плати, в яких вказує на порушення та можливість їх усунення.

2. Запорізький національний університет – це заклад вищої освіти державної форми власності, літопис якого ведеться майже 90 років.

Ще в 40–х роках минулого століття він посів одне з провідних місць серед педагогічних закладів України і досі залишається на позиції лідера освітніх послуг нашої держави. Удостоєний почесних звань «Лідер вищої освіти України», «Лідер наукової та науково–технічної діяльності».

Сьогодні Запорізький національний університет – відомий і престижний заклад вищої освіти України, який продовжує найкращі освітні традиції, тісно пов'язані зі славетним минулим запорізького краю, його багатою історією.

Оплата праці є найвагомішою складовою всіх видатків Запорізького національного університету, а їх облік є однією з найважливіших ділянок або напрямів облікового процесу.

Виплати заробітної плати в Запорізькому національному університеті складаються з двох частин, перша виплата – аванс, друга – виплата за II половину місяців в 2019 році. Виплачений аванс, з загального фонду та зі спеціального фонду складає однаковий відсоток – 45%.

Нарахована заробітна плата працівникам Запорізького національного університету в 2019 році за окладами і тарифами з загального фонду складає 70 451 038,00 грн., нарахована заробітна плата працівникам Запорізького національного університету в 2019 році за окладами і тарифами зі спеціального фонду складає 55 300 000,00 грн.

Для обґрунтування розподілу сум утримань та нарахувань на заробітну плату по джерелам фінансування існує певна інформативна таблиця, яка дає змогу при перерахуванні обов'язкових платежів до бюджету і отримання готівки на виплату заробітної плати визначати фонди здійснюваних виплат.

В умовах жорсткої бюджетної політики та постійної економії бюджетних коштів існує постійна необхідність пошуку резервів підвищення ефективності їх використання актуальності набуває проблема вивчення методів економічного аналізу виконання кошторису бюджетних установ, та



розробка способів впровадження такої методики в практичну діяльність бюджетних установ.

Кошторис видатків спеціального фонду Запорізького національного університету недовиконаний майже за всіма статтями. Найбільше недовиконання кошторису спостерігається за такими статтями видатків, як за: КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження»  $-0,19\%$ ; КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв», а саме : оплата теплопостачання ( $-1,46\%$ ), оплата водопостачання та водовідведення ( $-0,55\%$ ); оплата електроенергії ( $-0,55\%$ ) та оплата природного газу ( $-0,03\%$ ); КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» ( $-0,32\%$ ); КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, на віднесені до заходів розвитку» ( $-0,01\%$ ); КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» ( $-0,03\%$ ); КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» ( $-97,72\%$ ); КЕКВ 3160 «Придбання землі та нематеріальних активів» ( $-0,85\%$ ).

Фонд оплати праці Запорізького національного університету має стійку тенденцію до зростання, порівняно з 2018 року по 2019 рік, фонд основної заробітної плати зріс на  $9,45\%$ , а це  $73986792,29$  грн., що не можна сказати про порівняно 2019 року з 2020 роком, так як фонд основної заробітної плати зменшився на  $32035760,45$  грн., питома вага якого складає  $6,93\%$ .

Фактично загальний розмір оплат перевищив плановий на  $2626100,00$  грн., за звання і науковий ступінь загальний розмір оплат фактично становить  $11557802,39$  грн., тобто на  $2749655,69$  грн. вище планового; за кваліфікаційну категорію вище на  $108918,60$  грн. (фактичне складає  $-4708931,36$  грн., за планом  $-4600012,76$  грн.); щодо виду оплат за інтенсивність праці, то незважаючи на зростання загального розміру оплат, даний вид фактично зменшився на  $20672,42$  грн., це стосується і оплат за вислугу років, вони зменшились на  $225050,19$  грн.; виплати за використання дезінфікуючих та хімічних засобів становлять за планом  $275895,32$  грн., фактично  $-289143,64$  грн., тобто на  $4,58\%$  більше. Найбільш високі виплати в Запорізькому національному університеті припадають за звання і науковий

ступінь, за планом вони складають 44,97%, а фактично – 52,03%, тобто на 7,06% більше.

3. Великого значення набуває проведення правильного контролю заробітної плати в установі. Об'єктом проведення контролю є облік нарахування та виплати заробітної плати в установі.

Контроль заробітної плати розпочинається з перевірки обґрунтованості затверджених асигнувань на заробітну плату працівників установи, для чого перевіряють правильність планування виробничих показників (за мережею, штатами та контингентом), а також застосування норм і нормативів у розрахунках.

Після проведення контролю, згідно програми контролю із заробітної плати Запорізького національного університету, контролер складає робочі документи.

Обліку заробітної плати є одним із найскладніших у системі обліку в Запорізькому національному університеті, який ведеться в обов'язковому порядку.

Оплата праці є найвагомішою складовою всіх видатків Запорізького національного університету, а їх облік є однією з найважливіших ділянок або напрямів облікового процесу.

Були запропоновані удосконалення до виниклих проблемних питань обліку та контролю заробітної плати в Запорізькому національному університеті, такі як:

- запропоновані нові субрахунки для загального та спеціального фонду бюджетної установи до рахунку 65 «Розрахунки з оплати праці»;
- запропонована форма управлінського обліку за матеріалами Запорізького національного університету;
- запропоновані оновлені завдання, напрями, програма, робочі документи та методика проведення контролю заробітної плати.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Про Державний бюджет України: Закон України від 25.08.2020 р №822-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/822-20#Text>
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV, із змінами, внесеними згідно із Законом від 17.06.2020 р. № 720-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
3. Про відпустки: Закон України від 17.03.2020 р. № 530-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/530-20#Text>
4. Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування: Закон України від 03.10.2017р. № 2148-VIII, ВВР, 2017, № 40-41, ст. 383. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2148-19#Text>
5. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 108/95-ВР. URL: [kodeksy.com.ua/pro\\_oplatu\\_pratsi.htm](http://kodeksy.com.ua/pro_oplatu_pratsi.htm)
6. Конституція України від 28.06.1996 року №254к/96-ВР, із змінами від 02.12.2019р. №11-р/2019 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
7. Виплати працівникам: Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 (МСБО 19) від 01.01.2012 року №929\_011 URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_011#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011#Text)
8. Про впорядкування умов оплати праці та затвердження схем тарифних розрядів працівників навчальних закладів, установ освіти та наукових установ: Наказ Міністерства освіти і науки України від 26.09.2005 р. №557, із змінами від 20.08.2018 Р. №920. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1130-05#Text>
9. Витрати: Національне положення (стандарт) від 18.05.2012 року №568, із змінами від 13.06.2017 року №571. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0901-12#Text>

10. Виплати працівникам: Національне положення (стандарт) від 29.12.2011 р. №1798, із змінами від 25.11.2014 року №1163. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0120-12#Text>

11. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 29.05.2015 року №1219, із змінами від 09.12.2019 року №514. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16#Text>

12. Податковий кодекс України: Закон України від 2 грудня 2010 року № 2756- VI, із змінами №821-IX від 21.07.2020 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2756-17#Text>

13. Виплати працівникам: Положення (стандарт) 26 від 28.10.2003 року №601, із змінами 10.01.2012 року №z1025-03. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text>

14. Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери: Постанова Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 року №1298, із змінами 29 липня 2020 року №672 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1298-2002-п#Text>

15. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати: Постанова від 8 лютого 1995 року № 100 зі змінами № 410 від 27.05.2020 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/100-95-п#Text>

16. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету: Наказ Міністерства фінансів України від 13.03.2012 №333. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text>

17. Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ Міністерства фінансів України Про затвердження від 30.11.1999 року №291, із змінами від 08.02.2014 року №48. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>

18. Андрущишена І. Г. Удосконалення системи оплати праці посадових осіб місцевого самоврядування в Україні. URL: <http://archive.nbuuv.gov.ua>
19. Атамас П. Й. Облік у бюджетних установах : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2009. 288 с.
20. Білоусько, В. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. 6-те вид., доповн. К. : Алерта, 2010. 402 с.
21. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2014. 444 с.
22. Буряк П. Ю. Економіка праці й соціально-трудова відносини. К.: Центр навчальної літератури, 2015. 440 с.
23. Вітковська О. Г. Військовий збір: утримати і сплатити. *Бюджетна бухгалтерія*. 2014. № 31. С. 20–22.
24. Гадзевич О. І. Оплата праці в умовах ринку: теорія, практика. К.: КОНДОР, 2018. 400 с.
25. Гаценко О. П. Бухгалтерський облік: Ун-т «Україна», 2015. 198 с.
26. Дікань Л. В. Контроль і ревізія: [навч. посіб.], 2-ге вид., перероб. і доп. К.: Знання, 2007. 327 с.
27. Дікань Л. В. Організація внутрішнього контролю в бюджетній установі: прикладний аспект питання. *Бізнес Інформ: міжнар. наук. економ.* 48 журн. 2013. №10.
28. Карпа М. С. Особливості розрахунків з оплати праці та шляхи їх оптимізації. Бухгалтерський облік, аналіз і контроль в системі управління підприємства: матеріали V науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих вчених. Львів. Видавництво Львівської комерційної академії 2012. С. 111-113.
29. Лень В. С., Облік у бюджетних установах : навч. посіб. Чернігів: Десна Поліграф, 2016. 560 с.
30. Лемішовський В. І. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування: навч. посібник. Львів : «ІнтелектЗахід», 2017. 1104 с.

31. Міщенко А. М. Сучасні проблеми обліку розрахунків з оплати праці та шляхи їх вирішення. *Управління розвитком*. 2013. № 23. С. 16-18.
32. Морєва О. Особливості виплати заробітної плати. *Баланс-бюджет*, № 6 (73), 2014. С. 23 - 26.
33. Сміт А. Дослідження про природу і причини багатства народів. М.: Ексмо, 2007. (Серія: Антологія економічної думки) 960 с. ISBN 978-5-699-18389-0.
34. Фінансове планування діяльності бюджетних установ : навч. посібник. Т. Д. Таукешева ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 405 с.
35. Чакалова Н.С. Розробка робочих документів для проведення внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на промислових підприємствах / Н.С. Чакалова // *Агросвіт*. 2018. № 22. С. 81-90. 24.
36. Шара Є. Ю., Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях : навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2011. 440 с.
37. Бірюкова М. В., Феофанов Л. К. «Концептуальні основи обліку заробітної плати в бюджетній установі». *Молодий вчений* : наук. журн. 2020. (подано до друку).
38. Бірюкова М. В., Феофанов Л. К. «Особливості контролю розрахунків з оплати праці в бюджетних установах». Матеріали Круглого столу «Дискусійні питання з теорії та практики сучасної експертизи». Запорізький національний університет. Запоріжжя: ЗНУ, 2020. 152 с.
39. Карл Маркс і Фрідріх Енгельс. Маніфест комуністичної партії. Пер. з нім. Київ: Вперед, 2010. 56 с.
40. Меліхова Т. О., Гавриленко Ф. О. Удосконалення документування обліку розрахунків з покупцями та замовниками з метою зміцнення інформаційної безпеки підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*, 2018. №2. С. 24-32.
41. Меліхова Т. О., Єременко Т. О. Удосконалення аналітичного обліку розрахунків за заробітною платою для підвищення якості контролю.

Матер. Всеукр. наук.- практик. конф. молодих вчених, аспірантів та студентів «Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в Україні», 28 лютого 2013 р.: збір. наук. праць. Ірпінь: НУ ДПСУ, 2013. Ч. 2. С. 105-107.

42. Сук Л. К., Сук П. Л. Бухгалтерський облік: Навч. посіб. 2-ге вид., перероб. і доп. К. : Знання, 2008. 507с.

43. Економіст світового виміру – Михайло Туган-Барановський, Василь Шендеровський. *Нехай не гасне світ науки*. Книга перша. 14 квітня та 12 травня 2002 року.

44. Організація і методика аудит: навч.-метод. Посібник. А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста. Запоріжжя: ЗДІА, 2015. 190 с.

45. Михайлов М. Г., Телегунь М.І., Славкова О.П. Бухгалтерський облік у бюджетних установах : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2011. 384 с.

46. Бутинець Ф. Ф., Давидюк Т. В., Малюга Н. М., Чижевська Л. В. Бухгалтерський управлінський облік: Підручник для студентів спеціальності 7.

47. Державний фінансовий контроль: навч. посібник для ВНЗ: [гриф ЗДІА]. А.П. Макаренко, І.Я. Максименко, Т.О. Меліхова, О.П. Зоря. Запоріжжя: ЗДІА, 2017. 280 с.

48. Теорія і практика документування в обліку і аудиті: навч.-метод. посібник Ч. 2. А. П. Макаренко, О. М. Панченко, Л. В. Таратута, Т. О. Меліхова, Л. А. Птіцина; ЗДІА. Запоріжжя: ЗДІА, 2011. 127 с.

49. Мартин О.М. Заробітна плата як економічна категорія: соціально-економічні аспекти. URL: <http://archive.nbuv.gov.ua>

50. Облік у бюджетних установах : [навч.-метод. посіб.] Верига Ю. А., Гладких Т. В., Ар-ISSN 2409-6873. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2014. № 6 (68):. РВВ ПУЕТ, 2010. 317 с.

51. Проблеми державного регулювання оплати праці та шляхи їх подолання. Л. П. Шевчук, В. В. Стаднік, В. С. Божинська URL: [http://www.rusnauka.com /29\\_DWS\\_2011/ Economics /7\\_95363.doc.htm](http://www.rusnauka.com /29_DWS_2011/ Economics /7_95363.doc.htm)

52. Бондаренко О. С., Салівон Т.В. Вдосконалення організації обліку заробітної плати в бюджетних установах. Ефективна економіка. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2359;>



Установа	<i>Запорізький національний університет</i>	за ЄДРПОУ
Територія	<i>Олександрівський</i>	за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання	<i>Державна організація (установа, заклад)</i>	за КОПФГ
Орган державного управління	<i>Міністерство освіти і науки України</i>	за КОДУ
Вид економічної діяльності	<i>Вища освіта</i>	за КВЕД
Одиниця виміру: грн		
Періодичність: річна		

КОДИ		
2019	01	01
02125243		
2310136300		
425		
11085		
85.42		

**ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ  
за 2018 рік**

Форма №2-дс

**I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>ДОХОДИ</b>			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>			
Бюджетні асигнування	2010	107493874	97878673
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	96750186	84567998
Доходи від продажу активів	2030	63647	56109
Фінансові доходи	2040	1592767	620548
Інші доходи від обмінних операцій	2050	358820	247893
<b>Усього доходів від обмінних операцій</b>	<b>2080</b>	<b>206259294</b>	<b>183371221</b>
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	1726917	6667
<b>Усього доходів від необмінних операцій</b>	<b>2170</b>	<b>1726917</b>	<b>6667</b>
<b>Усього доходів</b>	<b>2200</b>	<b>207986211</b>	<b>183377888</b>
<b>ВИТРАТИ</b>			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	87034269	75787798
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	93332143	84034609
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	518396	1144103
<b>Усього витрат за обмінними операціями</b>	<b>2290</b>	<b>180884808</b>	<b>160966510</b>



<i>Витрати за необмінними операціями</i>			
Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	22391954	25167063
<b>Усього витрат за необмінними операціями</b>	<b>2340</b>	<b>22391954</b>	<b>25167063</b>
<b>Усього витрат</b>	<b>2380</b>	<b>203276762</b>	<b>186133573</b>
<b>Профіцит/дефіцит за звітний період</b>	<b>2390</b>	<b>4709449</b>	<b>-2755685</b>

## II. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ) ЗА ФУНКЦІОНАЛЬНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ВИДАТКІВ ТА КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	203276762	186133573
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
<b>УСЬОГО:</b>	<b>2520</b>	<b>203276762</b>	<b>186133573</b>

## III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ДОХОДИ</b>							
<i>Податкові надходження</i>	<b>2530</b>	-	-	-	-	-	-
<i>Неподаткові надходження</i>	<b>2540</b>	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші неподаткові надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-
<i>Доходи від операцій з капіталом</i>	<b>2550</b>	-	-	-	-	-	-
<i>Офіційні трансферти, з них:</i>	<b>2560</b>	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
<i>Надходження державних цільових фондів</i>	<b>2580</b>	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-



Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-
Надходження Фонду соціального страхування України	2583	-	-	-	-	-	-
Інші надходження	2590	-	-	-	-	-	-
<b>Усього доходів</b>	<b>2600</b>	-	-	-	-	-	-
<b>ВИТРАТИ</b>							
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2610	-	-	-	-	-	-
Використання товарів і послуг	2620	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти, з них:	2640	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2641	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2650	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	2660	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені видатки	2670	-	-	-	-	-	-
Придбання основного капіталу	2680	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти, з них:	2690	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2691	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє кредитування	2700	-	-	-	-	-	-
Зовнішнє кредитування	2710	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат</b>	<b>2780</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Профіцит/дефіцит за звітний період</b>	<b>2790</b>	-	-	-	-	-	-

#### IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	122251508	111273581
Відрахування на соціальні заходи	2830	26714125	25994929
Матеріальні витрати	2840	27956836	19307750
Амортизація	2850	3443943	3246147
Інші витрати	2860	518396	1144103
<b>Усього</b>	<b>2890</b>	<b>180884808</b>	<b>160966510</b>

Керівник (посадова особа)



Бондар ОІ

Головний бухгалтер (спеціаліст,  
на якого покладено виконання  
обов'язків бухгалтерської служби)



Арістова ОВ



Установа Запорізький національний університет  
Територія Олександрівський  
Організаційно-правова форма господарювання Державна організація (установа, заклад)  
Орган державного управління Міністерство освіти і науки України  
Вид економічної діяльності Вища освіта  
Одиниця виміру: грн  
Періодичність: річна

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КОДУ  
за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
02125243		
2310136300		
425		
11085		
85.42		

**БАЛАНС**  
на 01 січня 2020 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
<i>Основні засоби:</i>	<b>1000</b>	126309975	166672302
первісна вартість	1001	204560510	338250864
знос	1002	78250535	171578562
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	<b>1010</b>	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	<b>1020</b>	220082	968009
первісна вартість	1021	220082	968060
накопичена амортизація	1022	-	51
Незавершені капітальні інвестиції	1030	1858287	2237444
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	<b>1040</b>	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	6063409	8745469
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	134451753	178623224
<b>II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	680908	758804
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	<b>1110</b>	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-



за розрахунками із соціального страхування	1140	60474	194547
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	1596137	2917811
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
<i>національній валюті, у тому числі в:</i>	<b>1160</b>	27445381	21805221
касі	1161	10300	300
казначействі	1162	27435081	21804921
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	507158	1321807
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
<i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>	<b>1175</b>	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	30290058	26998190
<b>III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1200</b>	71601	41647
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	164813412	205663061

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ</b>			
Внесений капітал	1400	181745517	313181442
Капітал у дооцінках	1410	1088798	2622831
Фінансовий результат	1420	-29907571	-128731664
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	2237444
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	152926744	189310053
<b>II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	680908	758804
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	11302	17118
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	4070	4880
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	100010	254792
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	11090378	15317414
за цінними паперами	1576	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	11886668	16353008
<b>III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>	<b>1600</b>	-	-



<i>IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</i>	<i>1700</i>	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1800</b>	164813412	205663061

Керівник (посадова особа)



Фролов МО

Головний бухгалтер (спеціаліст,  
на якого покладено виконання  
обов'язків бухгалтерської служби)



Арістова ОВ



Установа Запорізький національний університет  
Територія Олександрівський  
Організаційно-правова форма господарювання Державна організація (установа, заклад)  
Орган державного управління Міністерство освіти і науки України  
Вид економічної діяльності Вища освіта  
Одиниця виміру: грн  
Періодичність: річна

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КОДУ  
за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
02125243		
2310136300		
425		
11085		
85.42		

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2019 рік

Форма №2-дс

### I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>ДОХОДИ</b>			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>			
Бюджетні асигнування	2010	163679197	107493874
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	132837199	96750186
Доходи від продажу активів	2030	608345	63647
Фінансові доходи	2040	2219674	1592767
Інші доходи від обмінних операцій	2050	697560	358820
<b>Усього доходів від обмінних операцій</b>	<b>2080</b>	<b>300041975</b>	<b>206259294</b>
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	2910139	1726917
<b>Усього доходів від необмінних операцій</b>	<b>2170</b>	<b>2910139</b>	<b>1726917</b>
<b>Усього доходів</b>	<b>2200</b>	<b>302952114</b>	<b>207986211</b>
<b>ВИТРАТИ</b>			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	126410838	87034269
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	142504775	93332143
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	895243	518396
<b>Усього витрат за обмінними операціями</b>	<b>2290</b>	<b>269810856</b>	<b>180884808</b>



<i>Витрати за необхідними операціями</i>			
Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необхідними операціями	2310	35489296	22391954
<b>Усього витрат за необхідними операціями</b>	<b>2340</b>	<b>35489296</b>	<b>22391954</b>
<b>Усього витрат</b>	<b>2380</b>	<b>305300152</b>	<b>203276762</b>
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-2348038	4709449

## II. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ) ЗА ФУНКЦІОНАЛЬНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ВИДАТКІВ ТА КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	305300152	203276762
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	-	-
<b>УСЬОГО:</b>	<b>2520</b>	<b>305300152</b>	<b>203276762</b>

## III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік	фактична сума виконання за звітний період	різниця (граф 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (граф 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>ДОХОДИ</i>							
<i>Податкові надходження</i>	2530	-	-	-	-	-	-
<i>Неподаткові надходження</i>	2540	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші неподаткові надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-
<i>Доходи від операцій з капіталом</i>	2550	-	-	-	-	-	-
<i>Офіційні трансферти, з них:</i>	2560	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
<i>Надходження державних цільових фондів</i>	2580	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-



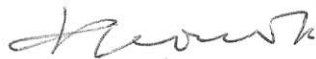


Надходження Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-	-
Надходження Фонду соціального страхування України	2583	-	-	-	-	-	-	-
Інші надходження	2590	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього доходів</b>	<b>2600</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>ВИТРАТИ</b>								
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2610	-	-	-	-	-	-	-
Використання товарів і послуг	2620	-	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	-	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти, з них:	2640	-	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2641	-	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2650	-	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	2660	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені видатки	2670	-	-	-	-	-	-	-
Придбання основного капіталу	2680	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти, з них:	2690	-	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2691	-	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє кредитування	2700	-	-	-	-	-	-	-
Зовнішнє кредитування	2710	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат</b>	<b>2780</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Профіцит/дефіцит за звітний період</b>	<b>2790</b>	-	-	-	-	-	-	-

#### IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	183436432	122251508
Відрахування на соціальні заходи	2830	40026444	26714125
Матеріальні витрати	2840	39748023	27956836
Амортизація	2850	5704714	3443943
Інші витрати	2860	895243	518396
<b>Усього</b>	<b>2890</b>	<b>269810856</b>	<b>180884808</b>

Керівник (посадова особа)



Фролов МО

Головний бухгалтер (спеціаліст,  
на якого покладено виконання  
обов'язків бухгалтерської служби)



Арістова ОВ



Затверджений у сумі:

**двісті тридцять п'ять мільйонів сімсот п'ятдесят вісім тисяч дев'ятсот грн. 00 коп.**

(сума словами і цифрами)

*С. В. Коваленко*  
(посада)  
*С. В. Коваленко*  
(підпис)  
16 01 2020  
(число, місяць, рік)



**КОШТОРИС на 2020 рік**

**02125243, Запорізький національний університет**  
(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи)  
**м. Запоріжжя**  
(найменування міста, району, області)

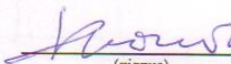
вид бюджету Державний  
код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 220 Міністерство освіти і науки України  
код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2201160 Підготовка кадрів закладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики  
(код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)

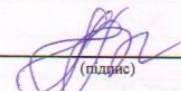
Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	
1	2	3	4	5
<b>НАДХОДЖЕННЯ - усього</b>	<b>x</b>	<b>135 758 900</b>	<b>100 000 000</b>	<b>235 758 900</b>
Надходження коштів із загального фонду бюджету	x	135 758 900	X	135 758 900
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у т.ч.	x		100 000 000	100 000 000
- надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	25010000	X	100 000 000	100 000 000
(розписати за підгрупами)				
- плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	25010100	X	90 030 000	90 030 000
- надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності	25010200		9 500 000	9 500 000
- плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна"	25010300		450 000	450 000
- надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	25010400		20 000	20 000
- інші джерела власних надходжень бюджетних установ	25020000	X		
(розписати за підгрупами)				
- благодійні внески, гранти та дарунки	25020100			
- надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб	25020200			
- інші надходження, у тому числі:		X		
- інші доходи (розписати за кодами класифікації доходів бюджету)		X		
- фінансування (розписати за кодами класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання)		X		
- повернення кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної класифікації видатків та кредитування бюджету, класифікації кредитування бюджету)		X	**	**
<b>ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього</b>	<b>x</b>	<b>135 758 900</b>	<b>100 000 000</b>	<b>235 758 900</b>
<b>Поточні видатки</b>	<b>2000</b>	<b>135 758 900</b>	<b>98 500 000</b>	<b>234 258 900</b>
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100			
Оплата праці	2110			
Заробітна плата	2111			
Грошове забезпечення військовослужбовців	2112			
Нарахування на оплату праці	2120			
Використання товарів і послуг	2200			
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210			
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220			
Продукти харчування	2230			
Оплата послуг (крім комунальних)	2240			
Видатки на відрядження	2250			
Видатки та заходи спеціального призначення	2260			
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270			

1	2	3	4	5
Оплата теплостачання	2271			
Оплата водопостачання та водовідведення	2272			
Оплата електроенергії	2273			
Оплата природного газу	2274			
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2275			
Оплата енергосервісу	2276			
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280	135 758 900	98 500 000	234 258 900
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281			
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282	135 758 900	98 500 000	234 258 900
Обслуговування боргових зобов'язань	2400			
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410			
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420			
Поточні трансферти	2600			
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610			
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620			
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародних організаціям	2630			
Соціальне забезпечення	2700			
Виплата пенсій і допомоги	2710			
Стипендії	2720			
Інші виплати населенню	2730			
Інші поточні видатки	2800			
<b>Капітальні видатки</b>	<b>3000</b>	<b>0</b>	<b>1 500 000</b>	<b>1 500 000</b>
Придбання основного капіталу	3100			
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110			
Капітальне будівництво (придбання)	3120			
Капітальне будівництво (придбання) житла	3121			
Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	3122			
Капітальний ремонт	3130			
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)	3131			
Капітальний ремонт інших об'єктів	3132			
Реконструкція та реставрація	3140			
Реконструкція житлового фонду (приміщень)	3141			
Реконструкція та реставрація інших об'єктів	3142			
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури	3143			
Створення державних запасів і резервів	3150			
Придбання землі та нематеріальних активів	3160			
Капітальні трансферти	3200	0	1 500 000	1 500 000
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210		1 500 000	1 500 000
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220			
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародних організаціям	3230			
Капітальні трансферти населенню	3240			
Надання внутрішніх кредитів	4110			
Надання кредитів органам державного управління інших рівнів	4111			
Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям	4112			
Надання інших внутрішніх кредитів	4113			
Надання зовнішніх кредитів	4210			
Нерозподілені видатки	9000			



Керівник  
 Керівник бухгалтерської служби /  
 начальник планово-фінансового підрозділу  
 2020  
 (число, місяць, рік)  
 М.П.

  
 (підпис) М.О. Фролов  
 (ініціали і прізвище)

  
 (підпис) О.В. Аристова  
 (ініціали і прізвище)

\* Сума проставляється за кодом відповідно до класифікації кредитування бюджету та не враховується у рядку "НАДХОДЖЕННЯ - усього".  
 \*\*\* Заповнюється розпорядниками нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних вищих навчальних закладів, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті.

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України 28.01.2002 № 57  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 26.11.2012 № 1220)

Затверджений у сумі:

сто тридцять п'ять мільйонів сімсот п'ятдесят вісім тисяч дев'ятсот грн. 00 коп.

*(підпис)*  
(підпис)

(сума літерами і цифрами)

*Заступник міністра*  
(посада)

*С.В. Фролов*  
(ініціали і прізвище)

16.01.2020  
(число, місяць, рік)



План асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету  
на 2020 рік  
**02125243, Запорізький національний університет**  
(код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи)  
м.Запоріжжя  
(найменування міста, району, області)

Вид бюджету Державний

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 220 Міністерство освіти і науки України

код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2201160 Підготовка кадрів закладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики

(код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)

Найменування	КЕКВ	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	разом на рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Оплата праці	2110													
Нарахування на оплату праці	2120													
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220													
Продукти харчування	2230													
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270													
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	2281													
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2282													
Соціальне забезпечення	2700													
Інші видатки	5000*													
<b>Усього</b>		11 218 200	11 225 200	11 167 400	10 480 000	10 391 000	14 930 200	15 818 100	5 541 600	11 120 900	11 123 200	11 526 400	11 216 700	135 758 900



Керівник

Керівник бухгалтерської служби,  
начальник планово-фінансового підрозділу

М.П.

Технічний код, який включає в себе всі коди економічної класифікації видатків бюджету, крім тих, що виділені окремо

заповнюється розпорядниками нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних вищих навчальних закладів, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті

*(підпис)*  
(підпис)

М.О. Фролов  
(ініціали і прізвище)

*(підпис)*  
(підпис)

О.В. Арістова  
(ініціали і прізвище)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
 Наказ Міністерства фінансів України 28.01.2002 № 57  
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 26.11.2012 № 1220)

Затверджений у сумі:  
 сто тридцять п'ять мільйонів сімсот п'ятдесят вісім тисяч дев'ятсот грн.  
 00 коп.

(сума словами і цифрами)  
 Сто тридцять п'ять мільйонів сімсот п'ятдесят вісім тисяч дев'ятсот гривень 00 копійок.  
 (підпис)  
 (місце)  
 (число, місяць, рік)  
 Міністерство фінансів України  
 Ідентифікаційний код 02125243

ПОМІСЯЧНИЙ ПЛАН ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ  
 на 2020 рік  
02125243, Запорізький національний університет  
 (код за СДРПОУ та найменування бюджетної установи)  
м. Запоріжжя  
 (найменування міста, району, області)

Вид бюджету Державний  
 код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 220 Міністерство освіти і науки України  
 код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2201160 підготовка кадрів вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації та забезпечення діяльності їх баз практики  
 (код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)  
 назва фонду бюджету Загальний  
 код економічної класифікації видатків бюджету 2282 Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку

(грн.)

Показники	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	разом на рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Оплата праці	8 099 800	8 099 800	8 099 800	8 099 800	8 099 800	11 620 400	12 149 700	4 049 900	8 099 800	8 099 800	8 349 900	8 099 800	100 968 300
Нарахування на оплату праці	1 782 000	1 782 000	1 782 000	1 782 000	1 782 000	2 556 500	2 672 900	891 000	1 782 000	1 782 000	1 837 000	1 782 000	22 213 400
Медикаменти та перев'язувальні матеріали													
Продукти харчування	393 900	393 900	393 900	393 900	393 900	393 900	393 900	393 900	393 900	393 900	393 900	393 900	4 726 800
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	942 500	949 500	891 700	204 300	115 300	335 600	180 100	206 800	113 600	847 500	945 600	941 000	6 673 500
Соціальне забезпечення						23 800			59 000				82 800
Інші видатки							421 500		672 600				1 094 100
Усього	11 218 200	11 225 200	11 167 400	10 480 000	10 391 000	14 930 200	15 818 100	5 541 600	11 120 900	11 123 200	11 526 400	11 216 700	135 758 900

Керівник  
 Керівник бухгалтерської служби /  
 начальник планово-фінансового підрозділу  
 М.П. \*  
 (число, місяць, рік)

(підпис)  
 М.О. Фролов  
 (ініціали і прізвище)  
 О.В. Арістова  
 (ініціали і прізвище)

Заповнюється розпорядниками нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних вищих навчальних закладів, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті.



ЗАТВЕРДЖЕНО  
 Наказ Міністерства фінансів України 28.01.2002 № 57  
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 25.11.2012 № 1220)  
 Затверджений у сумі:

двісті тридцять п'ять мільйонів сімсот п'ятдесят вісім тисяч  
 дев'ятсот грн. 00 коп.

(сума словами і цифрами)  
 Земунин Максим Миколайович (посада)  
 С.В. Земунин (підпис)  
 16.01.2020 (число, місяць, рік)  
 (ініціали і прізвище)



ПОГОДЖЕНО\*\*  
 \_\_\_\_\_ (посада)  
 \_\_\_\_\_ (підпис) (ініціали і прізвище)  
 \_\_\_\_\_ (число, місяць, рік) М.П.

ПЛАН ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ  
 на 2020 рік  
 02125243, Запорізький національний університет  
 (код за ЄДРПОУ та найменування одержувача / бюджетної установи)  
 м. Запоріжжя  
 (найменування міста, району, області)

Вид бюджету Державний  
 код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 220 Міністерство освіти і науки України  
 код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 2201160 Підготовка кадрів закладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики  
 (код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)  
 Код економічної класифікації бюджету/код класифікації кредитування бюджету 2282 Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку; 3210 Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)

№ з/п	Показники	(грн.)		
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом
1	2	3	4	5
1	<b>ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього</b>	<b>135 758 900</b>	<b>100 000 000</b>	<b>235 758 900</b>
1.1	<b>Поточні видатки</b>	<b>135 758 900</b>	<b>98 500 000</b>	<b>234 258 900</b>
1.1.1	Заробітна плата	100 968 300	65 000 000	165 968 300
1.1.2	Нарахування на оплату праці	22 213 400	10 016 040	32 229 440
1.1.3	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1 094 100	1 500 000	2 594 100
1.1.4	Медикаменти та перев'язувальні матеріали			-
1.1.4	Продукти харчування	4 726 800	1 450 000	6 176 800
1.1.5	Оплата послуг (крім комунальних)		1 500 000	1 500 000
1.1.6	Видатки на відрядження		200 000	200 000
1.1.7	Оплата теплопостачання	6 673 500	9 265 500	15 939 000
1.1.8	Оплата водопостачання та водовідведення		2 864 100	2 864 100
1.1.9	Оплата електроенергії		5 462 360	5 462 360
1.1.10	Оплата природного газу		200 000	200 000
1.1.12	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг		692 000	692 000
1.1.11	Окремі заходи по реалізації державних(регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку		50 000	50 000
1.1.14	Обґрунтування внутрішніх боргових зобов'язань			
1.1.15	Обґрунтування зовнішніх боргових зобов'язань			
1.1.16	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)			
1.1.12	Виплата пенсій і допомоги			-
1.1.13	Стипендії			-
1.1.19	Інші виплати населенню	82 800		82 800
1.1.14	Інші поточні видатки		300 000	300 000
1.2	<b>Капітальні видатки</b>	<b>0</b>	<b>1 500 000</b>	<b>1 500 000</b>
1.2.1	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування			0
1.2.2	Капітальний ремонт інших об'єктів		1 487 000	1 487 000
1.2.3	Придбання землі та нематеріальних активів		13000	13 000
1.3	Надання внутрішніх кредитів			
1.4	Надання зовнішніх кредитів			



Керівник  
 Керівник бухгалтерської служби /  
 начальник планово-фінансового підрозділу

\_\_\_\_\_ (підпис)  
 М.О. Фролов (ініціали і прізвище)  
 \_\_\_\_\_ (підпис)  
 О.В. Арістова (ініціали і прізвище)

Форма плану використання бюджетних коштів заповнюється за повною економічною класифікацією видатків бюджету та класифікацією кредитування бюджету без зазначення цифрових кодів, у разі потреби може бути доповнена іншими показниками.  
 План використання бюджетних коштів затверджується одержувачами бюджетних коштів та погоджується розпорядниками коштів.  
 Наявність або відсутність відбитка печатки одержувачів бюджетних коштів на документі відповідно до законодавства не є обов'язковою. Для виданих навчальних закладів та наукових установ, закладів охорони здоров'я, що утримуються за рахунок бюджетних коштів (крім закладів охорони здоров'я), видатки на які передбачені у статті 87 Бюджетного кодексу України) план використання бюджетних коштів підписується керівником установи та затверджується у порядку, встановленому для затвердження кошторисів.  
 \*\*\*Заповнюється розпорядниками нижчого рівня, крім головних розпорядників та національних вищих навчальних закладів, яким безпосередньо встановлені призначення у державному бюджеті