

О. В. Гамова,
к. е. н., доцент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія
І. А. Козачок,
ст. викладач кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізька державна інженерна академія
Н. В. Ракоєд,
магістр ОА-17, Запорізька державна інженерна академія

DOI: 10.32702/2306-6814.2019.3.42

ОСОБЛИВОСТІ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ТА РОЗРОБКА ПРОГРАМИ ДЕРЖАВНОГО АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

O. Gamova,
Cand. Sci. (Econ.), associate professor of Accounting, Analysis, Taxation and Auditing Department of Zaporizhzhia State Engineering Academy
I. Kozachok,
Senior Lecturer of Accounting and Auditing Department of Zaporizhzhia State Engineering Academy
H. Rakoeed,
Group of studying the theory of taxation -17 of Zaporizhzhia State Engineering Academy

FEATURES OF ACCOUNTING AND DEVELOPMENT OF PROGRAM OF STATE AUDIT OF THE FIXED ASSETS ARE IN BUDGETARY ESTABLISHMENT

Авторами статті представлено визначення поняття "основні засоби" відповідно до нормативно-правової бази, а також з точки зору тлумачень вчених-науковців. Представлено особливості ведення обліку основних засобів у бюджетній установі, а саме: при надходженні основних засобів; при здійсненні витрат на проведення поточного ремонту основних засобів у Запорізькій школі-інтернат №1; при відображенні в бухгалтерському обліку операцій з проведення реконструкції, добудовування основних засобів; при відображенні в бухгалтерському обліку операцій з ліквідації, продажу основних засобів.

Проаналізовано забезпеченість установи основними засобами, від якої залежить ефективність діяльності бюджетної установи, а саме: проведено аналіз складу та структури необоротних активів та аналіз основних показників руху необоротних активів бюджетної установи.

Аудитору при перевірці бухгалтерської інформації щодо основних засобів бюджетної установи необхідно провести перевірку усіх можливих операцій з основними засобами: надходження, вибуття, знос, ремонт, оренда, ліквідація та ін. Особливу увагу необхідно приділити порівнянню даних первинних документів з обліковими регістрами та формами звітності з метою надання особі, яка приймає рішення, впевненості у достовірності даних з обліку операцій з основними засобами для подальшого обґрунтування ним управлінських рішень. Ефективне застосування аудиторських процедур залежить від затвердженого плану, програми та методики проведення перевірки. Методика перевірки розробляється на стадії планування. Вона спрямована на збір аудиторських доказів з метою проведення аналізу та впровадження заходів щодо підвищення ефективності використання та управління основними засобами на підприємстві. Розроблена програма державного аудиту основних засобів у Запорізькій школі-інтернат №1, яка включає комплекс етапів здійснення перевірки основних засобів, джерела інформації, методи перевірки та критерії якості, дасть можливість державному аудиторіві охопити обсяг інформації для більш обґрунтованих, виважених та доцільних висновків та пропозицій за результатами перевірки.

The definition of the concept "fixed assets" according to regulatory and legal framework as well as in terms of scientists' interpretations is presented by the authors. Peculiarities of record keeping of fixed assets in budget-funded entity are represented, in particular: when fixed assets acquisition; when expenses accomplishment on carrying out the current repair of fixed assets in Zaporizhian boarding school №1; when reflection of operations on reconstruction, further construction of fixed assets in accounting; when reflection of operations on liquidation, sale of fixed assets in accounting.

The authors of the article analyze the providing the budget-funded entity with fixed assets which influence effectiveness of budget-funded entity activity, in particular: they made analyses of the condition and the structure of non-negotiable assets and analyses of the main indicators of non-negotiable assets movement of the budget-funded entity.

During the checking of accounting information concerning fixed assets of the budget-funded entity the auditor need to carry out the checking of all possible operations with fixed assets: acquisition, retirement, wear and tear, repair, lease, liquidation, etc. One need to pay especial attention to comparison data of source documents with accounting registers and forms of reporting for the purpose to provide a person, who makes the decision, with confidence in reliability of data on accounting of operations with fixed assets for further grounding of management decisions, etc. The effective use of audit procedures depends on approved plan, programme and technology of carrying out the checking. The checking technology is being developed at planning stage. It is directed to gathering of audit proofs for purpose to carry out analysis and implementation of measures concerning increasing the effective use and fixed assets management in the enterprise. The developed programme of fixed assets state audit in Zaporizhian boarding school №1, which includes the complex of stages of carrying out fixed assets checking, information sources, checking methods and quality criterions, will enable a state auditor to cover information volume for more reasonable, verified and expedient conclusions and proposals under the checking results.

Ключові слова: облік, державний аудит, основні засоби, загальний план, програма перевірки, робочий документ, бюджетна установа.

Key words: account, state audit, fixed assets, general plan, check program, working document, budgetary establishment.

ВСТУП

Подальший економічний розвиток України потребує здійснення ефективних заходів щодо управління ресурсами бюджетної установи. Водночас дедалі більшу роль та частку в структурі активів суб'єктів державного сектору відіграють матеріальні активи, а саме основні засоби. Важливими умовами створення матеріально-технічної бази країни, прискорення темпів науково-технічного прогресу, продуктивності праці є наявність основних засобів, їх збільшення, вдосконалення та покращення використання.

Безпосередній вплив на якість послуг, що надаються та на результати всієї фінансово-господарської діяльності бюджетної установи здійснює рівень технічного вдосконалення основних засобів, його обліку та аудиту. Саме тому бюджетні установи повинні, за допомогою глибокого системно-інформаційного, аналітичного забезпечення процесу управління, обліку та аудиту шукати резерви підвищення ефективності використання основних засобів. Питання удосконалення обліково-аналітичного забезпечення установ державного сектору для підвищення ефективності прийняття управлінських рішень щодо ефективного використання основних засобів підтверджує актуальність, вибір теми й цільове спрямування дослідження.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Вагомий внесок у розвиток теоретичних засад і методичних підходів до вирішення проблем обліку та аудиту основних засобів внесли вчені-економісти: Ф. Бутинець, М. Білуха, С. Голов, О. Голованов, Л. Гомберг, М. Дем'яненко, В. Завгородній, Г. Кірейцев, М. Кужельний, Л. Нападівська, Л. Сук, В. Палій, В. Сопко, В. Лінник, Н.Огійчук, В. Сопко, М. Пушкар, І. Фаріон та інші вчені. Значний внесок у розвиток обліку та аудиту в установах бюджетного сектору в Україні здійснили: П. Атамас, В. Александров, Т. Боголіб, М. Лучко, М. Болюх, Ю. Верига, Л. Гуцайлюк, Р. Джога, Л. Кіндрацька, Є. Мних, С. Левицька, Л. Ловінська, С. Свірко. Незважаючи на внесок та цінність отриманих результатів вчених-дослідників, залишаються невирішеними і проблемними ряд аспектів, які є актуальними на сучасному етапі розвитку нашого суспільства.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Особливість функціонування багатьох бюджетних установ, проблемні питання бухгалтерського обліку основних засобів заслуговують особливої уваги зі сторони науковців та є однією із найбільш складних у їх практичній діяльності.

Таблиця 1. Визначення поняття "основні засоби" в нормативно-правових джерелах

№	Нормативно-правовий акт	Визначення
1	Податковий Кодекс України (в редакції 1.01.2017 року) [8]	Основні засоби – матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 6000 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)
2	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби» [5]	Матеріальні активи, які утримує установа для використання їх у виробництві/діяльності або при постачанні товарів, виконанні робіт і наданні послуг, для досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб установи, або здавання в оренду іншим особам і використовуються, за очікуванням, понад один рік. До малоцінних необоротних матеріальних активів зараховуються предмети вартістю, що не перевищує 2500 грн і сценічно-постановочні засоби вартістю, що не перевищує 5000 грн за одиницю
3	Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ [9]	Матеріальні активи, які утримує установа для використання їх у виробництві/діяльності або для постачання товарів, виконання робіт і надання послуг, для досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб установи, або здавання в оренду іншим особам і використовуються, за очікуванням, більше ніж один рік
4	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку у державному секторі 17 «Основні засоби» [4]	Матеріальні об'єкти, що їх: - утримують для використання у виробництві чи постачанні товарів або послуг з надання в оренду чи для адміністративних цілей; - використовуватимуть за очікуванням протягом більше одного періоду

Таблиця 2. Визначення поняття "основні засоби" в економічній літературі з обліку у бюджетних установах

Автор	Визначення
Атамас П.Й. [1, с. 265]	Матеріальні цінності, які використовуються у діяльності установи протягом періоду, що перевищує один рік і поступово зменшується у зв'язку з фізичним і моральним зносом
Джога Р.Т., Сінельник Л.М., Дунаєва М.В. [3, с. 266]	Необоротні активи, які мають матеріальну форму, вартість яких становить понад 500 грн за одиницю (комплект)
Ватуля І.Д., Левченко З.М. [7]	Необоротні активи, що мають матеріальну форму, вартість яких становить понад 1000 грн за одиницю (комплект)
Верига Ю.А., Гладких Т.В., Артюх О.В., Кулявець Н.О., Мілька А.І. [6]	Необоротні активи, що мають матеріальну форму, вартість яких становить понад 1000 грн (без ПДВ) за одиницю (комплект)
Шара О.І., Андрієнко О.М., Жидєєва Л.І. [10].	Основні засоби – це матеріальні активи, які використовуються установою багаторазово і безперервно в процесі виконання основних функцій, надання послуг, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і вартість яких без податку на додану вартість та інших платежів перевищує 1000 гривень за одиницю (комплект)

Таблиця 3. Кореспонденція рахунків з обліку надходження основних засобів у Запорізькій школі-інтернат №1

Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн
	Дебет	Кредит	
Отримано цільове фінансування для придбання об'єкта основних засобів (Холодильна шафа Капрі 1,5 УМ)	2313	5411	34800
Відображено суми придбання об'єкта основних засобів (Холодильна шафа Капрі 1,5 УМ)	1311	6211	34800
Перераховано постачальнику кошти	6211	2313	34800
Зараховано об'єкт капітальних інвестицій до складу основних засобів (Холодильна шафа Капрі 1,5 УМ)	1014	1311	34800
Відображена сума нарахованого зносу на основні засоби	8014	1411	17400
Відображено зміни в капіталі	5411	5111	34800

Таблиця 4. Кореспонденція рахунків з обліку ремонту основних засобів у Запорізькій школі-інтернат №1

Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн
	Дебет	Кредит	
Оприбутковано будівельні матеріали для ремонту	1513	6211	25000
Перераховано постачальнику оплату за будівельні матеріали для ремонтних робіт	6211	2113	25000
Списано вартість будівельних матеріалів	8014	1513	25000
Списано інші витрати на виконання поточних будівельних робіт (заробітна плата працівників ремонтної бригади, нарахування на фонд оплати праці)	8014	6611, 6511	52000

Методологічною базою формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та її розкриття у фінансовій звітності бюджетних установах виступає Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби" (НП(С)БОДС 121 "Основні засоби"). Міжнародні організації керуються міжнародними стандартами бух-

галтерського обліку, які призначені для державного сектора.

Визначення поняття "основні засоби" відповідно до нормативно-правової бази представлено в таблиці 1.

Поняття "основні засоби" окремі автори відповідно до нормативно-правових джерел тлумачать по-різному (табл. 2).

Таблиця 5. Облік модернізації, реконструкції та добудування основних засобів у Запорізькій школі-інтернат №1

Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн
	Дебет	Кредит	
Отримано бюджетні асигнування з місцевого бюджету	2113	5411	100000
Перераховано грошові кошти будівельній організації	6211	2113	100000
Відображено витрати на поліпшення, реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання	1311	2113	100000
Виконано роботи з реконструкції будівлі	8014	6211	100000
Збільшено первісну вартість реконструйованої будівлі	1013	1311	100000

Таблиця 6. Кореспонденція рахунків з обліку списання основних засобів у Запорізькій школі-інтернат №1

Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Вибуття об'єкта основних засобів у випадках передбачених законодавством			
- сума зносу об'єкта основних засобів	1411	1016	1331,00
- списання ліквідаційної (залишкової) вартості	8411	1016	133,00
Відображено фінансовий результат виконання кошторису	5111	5511	1464,00

Таблиця 7. Аналіз складу та структури необоротних активів Запорізької школи-інтернат №1

Групи основних засобів	Наявність на 31.12.2016 р., тис. грн	Наявність на 31.12.2017 р., тис. грн	Відхилення (+,-)	
			тис. грн	%
1	2	3	4	5
Основні засоби з них:	6311,5	6532,1	+220,6	+3,5
будівлі, споруди та передавальні пристрої (1013)	3838,8	3838,8	-	-
машини та обладнання (1014)	1698,3	1900,2	+201,9	+11,9
транспортні засоби (1015)	65,3	65,3	-	-
інструменти, прилади, інвентар (1016)	695,3	714,0	+18,7	+2,69
тварини та багаторічні насадження (1017)	9,8	9,8	-	-
інші основні засоби (1018)	4,0	4,0	-	-
Інші необоротні матеріальні активи з них:	1667,5	1841,7	+174,2	+0,4
бібліотечні фонди (1112)	223,2	212,4	-10,8	-5,0
малоцінні необоротні матеріальні активи (1113)	1019,6	1210,8	+191,2	+18,7
білизна, постільні речі, одяг та взуття (1114)	419,9	413,7	-6,2	-2,0
Інвентарна тара (1115)	4,8	4,8	-	-
Необоротні матеріальні активи спеціального призначення	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	-	-	-	-
Разом необоротних активів	7979,0	8373,8	+394,8	+4,95

Комунальний заклад "Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат №1" Запорізької обласної ради, статут якого затверджений рішенням Запорізької обласної ради шостою сесією двадцять сьома сесія від 30.05.2013 №44 та зареєстрований державним реєстратором виконавчого комітету Запорізької міської ради від 25.06.2013 № 11031050007014209, є спеціальним загальноосвітнім навчальним закладом I—III ступенів, для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку. Скорочене найменування Закладу: Запорізька школа-інтернат №1. Матеріально-технічну базу, в тому числі основні засоби, становлять будівлі, споруди, земля, комунікації, обладнання, транспортні засоби, інші матеріальні цінності, вартість яких відображається у балансі закладу.

Організація обліку основних засобів та інших нематеріальних активів відбувається згідно до Положення про облікову політику Комунального закладу "Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат №1" Запорізької обласної ради. Загальні витрати пов'язані з придбанням основних засобів включа-

ють до первісної вартості. До первинної вартості основних засобів відноситься не лише його ціна, але й витрати, які понесені з приведенням активу до стану, в якому він почне приносити економічні вигоди установі. Капітальні витрати сплачені за вартість придбаних основних засобів відображаються за кодом економічної класифікації видатків (КЕКВ) 3110 "Придбання обладнання та предметів довгострокового використання", а супутні витрати відносять до поточних витрат установи за КЕКВ 2240 "Оплата наданих послуг (крім комунальних)".

Особливості обліку основних засобів у Запорізькій школі-інтернат №1 представлені в таблицях, а саме:

— при надходженні основних засобів у бухгалтерії Запорізькій школі-інтернат №1 в обліку здійснюють наступні проведення (таблиця 3);

— облік витрат на проведення поточного ремонту основних засобів в Запорізькій школі-інтернат №1 показано в таблиці 4;

— відображення в бухгалтерському обліку операцій з проведення реконструкції, добудовування основних засобів наведено в таблиці 5;

**Таблиця 8. Аналіз основних показників руху необоротних активів
Запорізької школи-інтернат №1**

Показники	На 31.12.2016р., тис. грн	На 31.12.2017р., тис. грн	Відхилення (+,-)	
			тис. грн	%
1	2	3	4	5
1. Збільшено необоротних активів - разом	642,3	440,9	-201,4	-68,6
1.1. Надійшло необоротних активів за оплату від придбання у постачальників за рахунок капітальних видатків:	325,3	440,9	+115,6	+35,5
- загальний фонд	193,6	200,9	+7,3	+3,8
- спеціальний фонд з них:	131,7	240,0	+108,3	+82,2
- за рахунок благодійних внесків, грантів та дарунків	68,0	-	-	-
1.2. Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи	289,1	-	-	-
1.3. Отримано в межах головних розпорядників бюджетних коштів	27,9	-	-	-
2. Зменшено необоротних активів - разом	880,0	46,1	-875,9	-0,52
2.1. Продано	-	-	-	-
2.2. Безоплатно передано (у межах розпорядників бюджетних коштів)	60,0	-	-	-
2.3. Списано як непридатні	106,7	46,1	-60,6	-43,2
2.4. Уцінено необоротні активи	863,2	-	-	-
Коефіцієнти:				
- оновлення необоротних активів (Надійшло за рік/ Наявність на кінець року)	0,08 (642,3/7979,0)	0,05 (440,9/8373,8)	-0,03	-37,5
- вибуття необоротних активів (Вибуло протягом року / Наявність основних засобів на початок року)	0,03 (166,7/6155,4)	0,01 (46,1/7979,0)	-0,02	-66,7
- зношення необоротних активів (Зношення на кінець року / Наявність на кінець року)	0,57 (4561,3/7979,0)	0,64 (5406,2/8373,8)	+0,07	+12,3
- придатності необоротних активів (1- Коефіцієнт зношення)	0,43	0,36	-0,07	-16,3
- приросту необоротних активів (Надійшло за рік - Вибуло протягом року) / Наявність основних засобів на початок року)	0,08 (642,3-166,7) /6155,4	0,05 (440,9-46,1) /8373,8	-0,03	-37,5

— порядок відображення в бухгалтерському обліку Запорізької школи-інтернат № 1 операцій з ліквідації, продажу основних засобів наведено в таблиці 6.

Здійснюючи розробку програми державного аудиту основних засобів, необхідно проаналізувати забезпеченість установи основними засобами, від якої залежить ефективність діяльності Запорізької школи-інтернат № 1.

Аналіз складу та структури необоротних активів Запорізької школи-інтернат № 1 за період 2016—2017рр. проведений на підставі Примітків до річної фінансової звітності, результати наведено в таблиці 7.

Аналізуючи наявність необоротних активів Запорізької школи-інтернат № 1 на підставі наведених даних у таблиці 8, можна відмітити, що їх первісна вартість протягом звітного року збільшилась на 4,95 % і склала на кінець року 8,4 млн грн. У структурі основних засобів на кінець 2017 року спостерігаються такі зміни: відбулося зростання вартості машин та обладнання майже на 12 % та інструментів, приладів та інвентарю на 2,69%, що є позитивним фактором.

Аналіз основних показників руху необоротних активів Запорізької школи-інтернат № 1 протягом 2016—2017 рр. наведені у таблиці 8.

Аналіз даних таблиці 8 свідчить, що процес оновлення необоротних активів у звітному році порівняно з попереднім роком знизився, що підтверджується негативною динамікою коефіцієнта оновлення, який протягом досліджуваного періоду зменшився на 0,03 в.п. У

зв'язку з вибуттям необоротних активів зменшився приріст основних засобів з показника — 0,03 у 2016 році до 0,01 у 2017 році, що свідчить про те, що у 2016 році було списано за непридатністю необоротних активів більш на 120,6 тис. грн.

З метою підтвердження інформації в обліку щодо ведення операцій з основними засобами в бюджетній установі здійснюється державний аудит основних засобів Запорізької школи-інтернат № 1. Розроблена та запропонована програма державного аудиту основних засобів в Запорізькій школі-інтернат № 1 представлена в таблиці 9.

ВИСНОВКИ

Результатами даної наукової статті є відображення особливостей ведення обліку основних засобів в діючій бюджетній установі Запорізькій школі-інтернат № 1. Розроблена програма державного аудиту основних засобів у Запорізькій школі-інтернат № 1, яка включає комплекс етапів здійснення перевірки основних засобів, джерела інформації, методи перевірки та критерії якості, дасть можливість державному аудиторів охопити обсяг інформації для більш обґрунтованих, виважених та доцільних висновків та пропозицій за результатами перевірки.

Література:

1. Атамас П.Й. Облік у бюджетних установах [Текст]: [навч. посіб.] / П.Й. Атамас — К.: Центр учбової л-ри, 2009. — 288 с.

Таблиця 9. Програма державного аудиту основних засобів у Запорізькій школі-інтернат №1

№	Мета	Критерії якості	Джерела інформації	Методи перевірки	Код робочого документа	Період перевірки	Виконавець	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Критерії якості аудиторської перевірки: А – наявність, Б – правдивість, В – права та зобов'язання, Г – повнота, Д – вимірювання, Е – оцінка вартості, С – подання та розкриття							
1	Перевірити умови визнання об'єктів основних засобів активної	[А, Б, Г, Е]	Акти приймання-передачі, інвентарні картки, журнали реєстрації, облікові реєстри, облікова політика	Документальний, суцільний	ОЗ/1(бюджет)			П. 2 розд. II НП(С)БО 121, п. 4 розд. I Методрекомендацій ОЗ
2	Перевірити об'єкти як одиниці обліку основних засобів	[А, Б, Г, Д, Е]	Акти приймання-передачі, інвентарні картки, журнали реєстрації	Документальний, суцільний	ОЗ/2(бюджет)			П. 1 розд. II НП(С)БО 121, п. 3 розд. I Методрекомендацій ОЗ
3	Перевірити вартісний критерій та строк корисного використання основних засобів	[А, Б, Г, Д, Е]	Акти приймання-передачі, інвентарні картки, журнали реєстрації, проектно-кошторисна документація, накази, акти інвентаризації	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ/3(бюджет)			П. 3 розд. II НП(С)БО 121, п. 1 розд. II Методрекомендацій ОЗ
4	Перевірити визначення первісної вартості об'єктів основних засобів	[А, Б, Г, Д, Е]	Проектно-кошторисна документація, накази, акти інвентаризації	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ/4(бюджет)			П. 4 розд. II НП(С)БО 121 та п. 2 розд. III Метод рекоментацій ОЗ передбачено різні види оцінки (вартості) основних засобів. Для кожного з цих випадків НП(С)БО 121 та Метод-рекоментаціями ОЗ передбачено окремі порядки формування первісної вартості
5	Перевірити витрати, що включаються до первісної вартості об'єкта основних засобів у разі придбання за плату	[А, Б, В, Г, Д]	Проектно-кошторисна документація, накази, акти інвентаризації	Документальний, арифметичний, суцільний				П. 5 розд. II НП(С)БО 121 та п. 3 розд. III Методрекоментацій ОЗ
5.1	Перевірка отримання фінансування на придбання основних засобів	[А, Б, Г, Д, Є]	Облікова політика, накази, кошторисні звіти, проектно-кошторисна документація	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ/5(бюджет)			
5.2	Перевірити основні засоби, які до моменту введення в експлуатацію обліковуються у складі капітальних інвестицій	[А, Б, Г, Д]	Облікова політика, накази, кошторисні звіти, проектно-кошторисна документація	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ/6(бюджет)			
5.3	Перевірити порядок присвоєння інвентарних та номенклатурних номерів	[А, Б, Г]	Картотека, інвентаризаційні документи, накази, договори про матеріальну відповідальність	Документальний, вибірковий	ОЗ/7(бюджет)			
5.4	Перевірити правдивість визначення ПДВ щодо операцій пов'язаних з придбанням основних засобів	[А, Б, Г, Д, Є]	Первинні документи, облікові реєстри, облікова політика	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ/8(бюджет)			п. 5 розд. II НП(С)БО 121 та п. 3 розд. III Методрекоментацій ОЗ
5.5	Перевірити кореспонденцію рахунків з обліку придбання основних засобів за плату	[А, Б, Г]	Первинні документи, облікові реєстри, облікова політика	Документальний, суцільний	ОЗ/9(бюджет)			
6	Перевірити безоплатне отримання основних засобів	[А, Б, Г, Д, Е]	Проектно-кошторисна документація, накази, акти інвентаризації	Документальний, суцільний				п. 5 розд. II НП(С)БО 121 п. 8 розд. II НП(С)БО 121
6.1	Перевірка доходів від необмінних операцій	[А, Б, Г, Д, Є]	Первинні документи, облікові реєстри, облікова політика	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ/10(бюджет)			
6.2	Перевірка аналітичного обліку за субрахунком 7511 «Доходи за необмінними операціями»	[А, Б, Г]		Документальний, суцільний	ОЗ/11(бюджет)			

№	Мета	Критерії якості	Джерела інформації	Методи перевірки	Код робочого доку-мента	Період пере-вірки	Вико-навець	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.3	Перевірка кореспонденції рахунків за субрахунками, які бюджетні установи склали при безоплатному отриманні основних засобів	[А, Б, Г]	Первинні документи, облікові реєстри, облікова політика	Документальний, суцільний	ОЗ/12(бюджет)			
7	Перевірити застосування різних видів оцінок основних засобів	[А, Б, Г, Д, Е]	Первинні документи, облікові реєстри, облікова політика	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ/13(бюджет)			Правила формування таких видів оцінок (вартостей) визначено у відповідних розділах НП(С)БО 121 та Методрекомендацій ОЗ
8	Перевірити умови змін первісної вартості основних засобів	[А, Б, Г]	Первинні документи, облікові реєстри, облікова політика	Документальний, суцільний	ОЗ/14(бюджет)			П. 1 розд. III НП(С)БО 121 та пп. 2 і 3 розд. VI Методрекомендацій ОЗ
9	Перевірити об'єкти основних засобів, які перестали визначатися активами (вибуття основних засобів)	[А, Б, Г, Є]	Накази, акти, інвентаризаційні документи, облікові реєстри	Документальний, суцільний				Розд. VI НП(С)БО 121 та розд. VIII Методрекомендацій ОЗ
9.1	Перевірка ліквідації основних засобів	[А, Б, Г, Д, Е]	Первинні документи, облікові реєстри, облікова політика	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ/15(бюджет)			
9.2	Перевірка продажу основних засобів	[А, Б, Г, Е]	Первинні документи, облікові реєстри, облікова політика	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ/16(бюджет)			
9.3	Перевірка нестач основних засобів	[А, Б, Г, Д]	Первинні документи, облікові реєстри, облікова політика	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ/17(бюджет)			
9.4	Перевірка невідповідності критеріям визнання активом	[А, Б, Г]	Накази, акти, інвентаризаційні документи, облікові реєстри	Документальний, суцільний	ОЗ/18(бюджет)			
9.5	Перевірка кореспонденції рахунків з обліку вибуття основних засобів	[А, Б, Г]	Накази, акти, інвентаризаційні документи, облікові реєстри	Документальний, суцільний	ОЗ/19(бюджет)			
10	Перевірити порядок нарахування амортизації основних засобів	[А, Б, Г, Д, Е]	Первинні документи, облікові реєстри, облікова політика	Документальний, арифметичний, суцільний				Розд. IV НП(С)БО 121 та розд. V Методрекомендацій ОЗ
10.1	Перевірити залишки за рахунком 14 «Знос (амортизація) необоротних активів» та відповідними субрахунками	[А, Б, Г, Е]	Первинні документи, облікові реєстри, облікова політика	Документальний, суцільний	ОЗ/20(бюджет)			
10.2	Перевірити кореспонденцію рахунків з обліку нарахованої амортизації основних засобів	[А, Б, Г]	Первинні документи, облікові реєстри, облікова політика	Документальний, суцільний	ОЗ/21(бюджет)			
10.3	Перевірити відображення даних про суму нарахованої амортизації у фінансовій звітності	[А, Б, Г, Д]	Первинні документи, облікові реєстри, облікова політика, фінансова звітність	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ/22(бюджет)			
11	Перевірити облік основних засобів в оренді	[А, Б, Г, Д]	Накази, акти, рахунки, реєстри бухгалтерського обліку, баланс	Документальний, арифметичний, суцільний	ОЗ/23(бюджет)			
12	Перевірити КЕКВ при придбанні основних засобів	[А, Б, В, Г, Є]	Облікова політика, накази, кошториси, звіти	Документальний, суцільний	ОЗ/24(бюджет)			Інструкція № 333

2. Гамова О.В. Формування системи обліку та аудиту стану та руху основних засобів на підприємстві / О.В. Гамова, І.А. Козачок, О.С. Марченко. — Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка". — www.economy.com.ua, № 1, 2018.

3. Джога Р.Т. Облік у бюджетних установах [Текст]: [підручник] / Джога Р.Т., Сінельник Л.М., Дунаєва М.В.; за заг. ред. проф. Р.Т. Джоги. — К.: КНЕУ, 2006. — 480 с.

4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку в державному секторі 17 "Основні засоби" [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>

5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби" [Електронний ресурс]: затв. наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

6. Облік у бюджетних установах [Текст]: навч.-метод. посіб. / Верига Ю.А., Гладких Т.В., Артюх О.В., Кулявець Н.О., Мілька А.І. — Полтава: РВВ ПУЕТ, 2010. — 317 с.

7. Облік у бюджетних установах [Текст] / І.Д. Ватуля, М.І. Ватуля, З.М. Левченко [та ін.]. — К.: Центр учбової л-ри, 2009. — 368 с.

8. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

9. Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 26.06.2013 р. № 611. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>

10. Шара Є.Ю. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях [Текст]: навч. посіб. / Є.Ю. Шара, О.М. Андрієнко, Л.І. Жидєєва. — Київ: Центр учбової л-ри, 2011. — 440 с.

References:

1. Atamas, P.J. (2009), *Oblik u biudzhethnykh ustanovakh* [Accounting at budgetary institutions], TsUL, Kyiv, Ukraine.

2. Hamova, O.V. Kozachok, I.A. and Marchenko, O.S. (2018), "Formula accounting system and audit status and movement of fixed assets in the enterprise", *Efektivna ekonomika*, vol. 1, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6058> (Accessed 05 Jan 2019).

3. Dzhoha, R.T. Sinel'nyk, L.M. Dunaieva, M.V. (2006), *Oblik u biudzhethnykh ustanovakh* [Accounting at budgetary institutions], KNEU, Kyiv, Ukraine.

4. Ministry of Finance of Ukraine (2019), "International Public Sector Accounting Standard 17 "Fixed Assets"", available at: <http://www.minfin.gov.ua> (Accessed 05 Jan 2019).

5. Ministry of Finance of Ukraine (2010), "National public accounting (public accounting) standard 121 "Fixed assets"", available at: <http://zakon.rada.gov.ua> (Accessed 05 Jan 2019).

6. Veryha, Yu.A. Hladkykh, T.V. Artiukh, O.V. Kuliavets', N.O. and Mil'ka, A.I. (2010), *Oblik u biudzhethnykh ustanovakh* [Accounting in budgetary institutions], RVV PUET, Poltava, Ukraine.

7. Vatulia, I.D. Vatulia, M.I. and Levchenko, Z.M. (2009), *Oblik u biudzhethnykh ustanovakh* [Accounting in budgetary institutions], Tsentr uchbovoi l-ry, Kyiv, Ukraine.

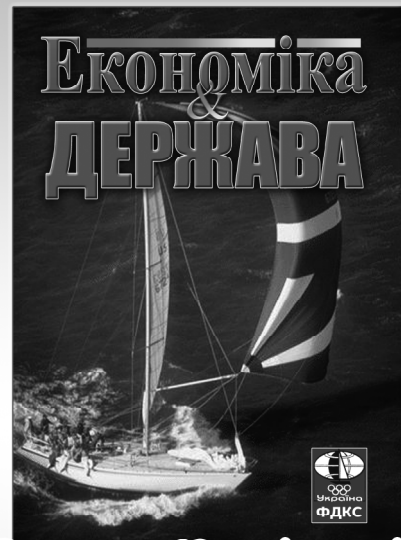
8. Verkhovna Rada of Ukraine (2010), "Tax Code of Ukraine", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (Accessed 05 Jan 2019).

9. Ministry of Finance of Ukraine (2013), "Regulations on the accounting of non-current assets of budgetary institutions", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/> (Accessed 05 Jan 2019).

10. Shara, Ye.Yu. Andriienko, O.M. Zhydieieva L.I. (2011), *Bukhhalters'kyj oblik u biudzhethnykh ustanovakh i orhanizatsiiah* [Accounting in budgetary institutions and organizations], Tsentr uchbovoi l-ry, Kyiv, Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 10.01.2019 р.

Науково-практичний журнал
«ЕКОНОМІКА ТА ДЕРЖАВА»



Виходить 12 разів на рік

Журнал включено до переліку наукових фахових

видань України з ЕКОНОМІКИ

www.economy.in.ua

e-mail: economy_2008@ukr.net

тел.: (044) 223-26-28

(044) 458-10-73

Передплатний індекс: 01751