

ОСОБЛИВОСТІ СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНИМИ УСТАНОВАМИ В УМОВАХ ВОЕННОГО СТАНУ

Митрофанова Юлія Володимирівна,

здобувач вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Миколаївський національний аграрний університет

м. Миколаїв, Україна

***Анотація:** досліджено особливості складання та подання річної фінансової звітності бюджетними установами під час воєнного стану, законодавчо-нормативне регулювання даних процесів, економічний та управлінський сенс такого регулювання*

***Ключові слова:** фінансова звітність, воєнний стан, розпорядник бюджетних коштів, органи Казначейства*

Завершальним етапом процесу бухгалтерського обліку є складання фінансової звітності, в якій стисло відображаються основні дані, які характеризують фінансовий стан, фінансові результати, грошовий потік підприємства, власний капітал тощо. Далі підприємства мають подати дану звітність відповідальним органам. Організації державного сектору не є виключенням, але складають інші форми звітності та мають певні особливості подання. У зв'язку із повномасштабним вторгненням РФ в Україну на її території було запроваджено воєнний стан, який вимагає адаптації нормативно-законодавчих вимог до нових умов. Саме тому особливості та відмінності процедури складання та подання фінансової звітності бюджетними установами між звичайною ситуацією та воєнним станом є актуальною тематикою дослідження.

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV визначено, що суб'єкти державного сектору провадять облік та складають фінансову звітність згідно національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі [1].

Порядок подання фінансової звітності, затверджений наказом Міністерства фінансів від 28 лютого 2000 № 419, регулює подання фінансової звітності підприємства всіх організаційно-правових форм господарювання та форм власності. Отже, Порядок регулює подання фінансової звітності бюджетними установами [2].

Розпорядники коштів державного бюджету та фонди загальнодержавного страхування подають фінансову звітність, яка складена за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі, органам Казначейства. Якщо установа є розпорядником коштів місцевого бюджету, то вона повинна подавати звітність те тільки Казначейству, а й місцевим фінансовим органам. Головні розпорядники бюджетних коштів мають складати та подавати консолідовану фінансову звітність, яка б враховувала показники підконтрольних установ, разом із власною фінансовою звітністю.

Річна звітність подається розпорядниками не пізніше 22 січня, а фондами – 15 березня того року, що настає за звітним.

В самому Порядку передбачено умови складання та подання звітності підприємствами, які припинили або призупинили діяльність у зв'язку із воєнним станом. Такі підприємства мають подати звітність протягом 3 місяців після завершення воєнного стану.

Також підприємства на окупованих територіях можуть подавати звітність після відновлення української влади на таких територіях або подають звітність іншому органу Казначейства, якщо підприємство переміщено на неокуповану територію. Такі підприємства, якщо вони подають звітність, мають проводити інвентаризацію перед складанням звітності лише за наявності такої можливості, а також можуть подавати фінансову звітність розпорядникам вищого рівня без відмітки органів Казначейства про відповідність бюджетній звітності.

Постанова Кабінету міністрів України «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» від 9 червня 2021 № 590 регулює роботу ДКСУ, пов'язану із казначейським обслуговуванням бюджетних коштів, в умовах воєнного стану, який було запроваджено 24 лютого 2022 року у зв'язку із повномасштабною агресією РФ. Даний документ важливий в контексті нашої роботи, тому що бюджетні установи подають фінансову звітність саме до Державної казначейської служби України і документ регулює питання подання документів до даної служби в умовах воєнного стану [3].

Згідно даного документу, фінансова звітність має складатись та подаватись у встановленому законодавством порядку, але є виключення та особливості під час дії воєнного стану:

1) якщо розпорядник бюджетних коштів не може подати звітність, то головний розпорядник бюджетних коштів повинен при складанні консолідованої фінансової звітності включати минулорічні показники такого розпорядника;

2) повноваження органу Казначейства щодо складання власної звітності та обробки звітності бюджетних установ, який не працює у штатному режимі, можуть бути передані іншим органам Казначейства;

3) органи Казначейства можуть надавати головним розпорядникам дані про використання бюджетних коштів розпорядниками (одержувачами) нижчого рівня.

Отже, розпорядники бюджетних коштів та фонди загальнодержавного страхування (соціального та пенсійного) подають річну та проміжну фінансову звітність, складену за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі, до Казначейства, а розпорядники коштів місцевого бюджету ще звітують до місцевих фінансових органів. У зв'язку із агресією РФ проти України та введенням воєнного стану було запроваджено норми, які адаптують подання звітності в умовах воєнного стану.

В першу чергу, зміни стосуються підприємств, які припинили свою діяльність або опинились на окупованих територіях. Вони відображають перерозподіл обов'язків по прийняттю звітності всередині Казначейства, якщо

певні органи не працюють в штатному режимі, полегшили звітний процес для підприємств, які опинились в окупації, вирішили ряд питань, що виникають у зв'язку із відсутністю звітності від окремих бюджетних установ. При цьому слід зазначити, що інші підприємства подають звітність у штатному режимі. Тобто, бюджетна система вціліла і нові норми регулюють питання підприємств, на діяльність яких війна вплинула безпосередньо.

Список використаних джерел

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 19.07.1999 № 996-XIV ; станом на 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 06.03.2023).

2. Порядок подання фінансової звітності : постанова Кабінету міністрів України від 28.02.2000 № 419 ; станом на 02.12.2022. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-п#Text> (дата звернення: 06.03.2023)

3. Порядок виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану: постанова Кабінету міністрів України від 09.06.2021 № 590 ; станом на 01.01.2023. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/590-2021-п#Text> (дата звернення: 06.03.2023)

***Abstract:** the peculiarities of drawing up and submitting annual financial statements by budgetary institutions during martial law, the legislative and regulatory regulation of these processes, the economic and managerial meaning of such regulation are investigated*

***Keywords:** financial reporting, martial law, manager of budget funds, Treasury bodies*

Науковий керівник:

Ксьонжик І.В.,

*д-р екон. наук, професор, професор кафедри обліку і оподаткування
Миколаївський національний аграрний університет*

УДК: 336:33

ОСКАРЖЕННЯ ЗАКУПІВЕЛЬ: ОСОБЛИВОСТІ В УКРАЇНІ ТА У ПОЛЬЩІ

Митрофанова Юлія Володимирівна,

здобувач вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Миколаївський національний аграрний університет

м. Миколаїв, Україна

***Анотація:** досліджено процес оскарження публічних закупівель в Україні та у Польщі, визначено спільні риси та основні відмінності*

***Ключові слова:** публічні закупівлі, оскарження, орган оскарження, процедура, оплата*

Публічні закупівлі є важливим процесом для будь-якої держави, який пов'язує державних замовників та приватних постачальників. Водночас, порушення законодавства та неправомірні рішення можуть мати місце у будь-яких процесах та у будь-якій країні. Для цього безпосередньо у публічних закупівлях передбачено процедуру оскарження, завдяки якій скаргник може