

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ВІДОКРЕМЛЕНИЙ СТРУКТУРНИЙ ПІДРОЗДІЛ
«ЛАДИЖИНСЬКИЙ ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ
ВІННИЦЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО АГРАРНОГО УНІВЕРСИТЕТУ»**

**Методичні рекомендації
до практичних робіт з дисципліни
«Казначейська справа»
для студентів спеціальності
№ 071
«Облік і оподаткування»**

Ладижин – 2024

Укладач: Ясенчук Т.В., .- викладач;

Програму розглянуто і затверджено на засіданні предметної (циклової) циклової комісії

Протокол № ____ від 29 липня 2024 року.

Голова циклової комісії _____ Гудзенко Н.М.

Практична робота №1

Тема. Розмежування доходів між різними ланками бюджетної системи

Мета: Навчитися на основі нормативно-правової бази здійснювати розподіл доходів між різними ланками бюджетної системи, набути практичних навичок по оформленню документів на перерахування платежів до бюджету.

Питання для контролю:

1. За рахунок чого формуються доходи Державного бюджету України?
2. У чому полягає різниця між банківською та казначейською системами касового виконання бюджету?
3. Який порядок розподілу загальнодержавних податків?
4. Які суми коштів відносять до власних надходжень бюджетних установ?
5. Які доходи формують Державний бюджет, згідно Бюджетного кодексу України?
6. Що таке бюджетна класифікація?
7. Що таке доходи бюджету?
8. Що таке державні доходи?
9. Що таке трансферти?
10. У чому полягає суть касового виконання бюджету за доходами?

Завдання 1

ДПДГ «Олександрівське» має такі показники по заробітній платі:

заробітна плата працівників становить – 1920000 грн., ПДФО – 18%, військовий збір – 1,5%. Прибуток ДПДГ «Олександрівське» 650000

Здійснити розрахунок платежів до бюджету.

Заповнити платіжні доручення на сплату відповідних платежів до Управління ДКУ в Гайсинському районі.

Реквізити платника:

Код платника – 12345678; Банк платника – ПАТ «Новий банк»; Код банку - 100200

Здійснити розподіл вищевказаних платежів між:

1. Державним та місцевим бюджетами.
2. Загальним та спеціальним фондами Державного бюджету

Результати оформити у вигляді таблиці.

Назва платежу:	Сума:	Отримувач :	Фонд :	ДБ	:	МБ	:	Загальний
:Спеціальний								

Завдання 2

Державної митної служби України були сплачені у такому розмірі:

Код

Назва податку, збору

Сума, тис. грн.

14030800 Акцизний збір із ввезених на територію автомобілів 117,25

14030900 Акцизний збір із ввезених на територію велосипедів 32,00

15010500 Мито на нафтопродукти та шини до транспортних засобів 45,67

14031800 Акцизний збір із ввезених нафтопродуктів 83,17

Здійснити розподіл вищевказаних платежів відповідно до таблиці 1

Завдання 3

На підставі даних таблиці визначте: вид надходження, групу доходів та фонд Державного бюджету України, до якого його потрібно віднести, враховуючи Закон України «Про Державний бюджет України».

Код	Класиф.доходу	Вид надходження	Група доходів	Назва фонду	Сума на початок року, грн.
11010100					7281,15
13010100					4250,80
14010100					555,30
22090100					2140,75
23030000					2346,18
31010100					3100,55
13040100					3896,00
16060100					1197,40

Практична робота №2 Тема: Бюджетна класифікація видатків. Операції з перерахування коштів розпорядників, виплата готівки розпорядникам коштів.

Мета: Навчитися на основі класифікації розрізняти різні види видатків бюджету, набути практичних навичок з характеристики структури видаткової частини бюджету; навчитися оформляти документи на отримання асигнувань з бюджету

До практичних занять студент повинен знати: суть програмної, економічної, функціональної та відомчої

класифікації видатків, їх характерні ознаки.

Питання для контролю:

1. Що таке видатки бюджету?
2. Що таке витрати бюджету?
3. Які види класифікації видатків бюджету ви знаєте?
4. Які характерні риси кожної із видів класифікації видатків бюджету?

Завдання 1

Згідно наведеної нижче інформації про виконання державного бюджету України за 2018 рік здійснити наступне:

1. Розподілити видатки бюджету за функціональною класифікацією.
2. Визначити для кожної групи видатків код функціональної класифікації видатків.
- 3.

Код функціональної класифікації	Найменування видатків	Сума млн.грн
	видатки на обслуговування державного боргу за державним бюджетом	47976,7
	видатки на оборону	27363,3
	видатки на громадський порядок, безпеку та судову владу	44617,2
	видатки на економічну діяльність	34410,8
	видатки на охорону навколишнього природного середовища	2597,4
	видатки на житлово-комунальне господарство	111,5
	видатки на охорону здоров'я	10475,8

	видатки на духовний та фізичний розвиток	4871,8
	видатки на освіту	28674,6
	видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення	80549,1

Зробити висновки про структуру виконання бюджету за видатками.

Завдання 2

Згідно наведених даних щодо структури видатків державного бюджету у 2018 році присвоїти коди економічної класифікації видатків по кожній статті, зробити висновки про виконання.

Статті видатків	Код економічної класифікації видатків	2018 рік		
		План, млрд.грн	Факт, млрд.грн	% виконання
Поточні видатки У тому числі		403,1	385,6	
Оплата праці і нарахування на заробітну плату		64,6	64,3	
Оплата праці працівників бюджетних установ		48,8	48,6	
Заробітна плата		28,0	27,9	
Грошове утримання військовослужбовців		20,8	20,7	
Нарахування на заробітну плату		15,8	15,7	
Використання товарів і послуг У тому числі		70,8	61,3	
Предмети, матеріали, обладнання та Інвентар		5,5	4,6	
Медикаменти та перев'язувальні матеріали		3,7	3,6	
Продукти харчування		2,0	1,9	
Видатки на відрядження		1,1	1,0	
Видатки та заходи спеціального призначення		1,9	1,1	

Оплата комунальних послуг та енергоносіїв		5,6	5,3	
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм		44,3	39,1	
Обслуговування боргових зобов'язань		35,2	34,4	
Поточні трансфери		138,4	132,8	
Соціальне забезпечення У тому числі		88,5	88,4	
Виплата пенсій і допомоги		84,5	84,5	
Стипендії		0,3	0,3	
Капітальні видатки		29,6	17,8	
ВСЬОГО ВИДАТКІВ		432,9	403,5	

Завдання 3

Згідно даних кодів програмної класифікації видатків розшифрувати назву кожної статті видатків

Код програмної класифікації 0110000	Найменування видаткової частини бюджету
0421000	
0601010	
2201000	
2211000	
3301000	
3504000	

Завдання 4:

Гайсинська РДА доводить до Управління праці та соціального захисту населення лімітну довідку про бюджетні асигнування на її утримання на поточний бюджетний рік із загального фонду державного бюджету 1034774,16 грн.

Проектом кошторису бюджетної установи передбачені такі затрати:

- фонд оплати праці працівників бюджетної установи -578600 грн.;
- нарахування на фонд оплати праці - ? грн.;
- предмети, матеріали, обладнання та інвентар - 7200 грн.
- видатки на відрядження - 6200 грн
- оплата водопостачання і водовідведення 2100
- оплата електроенергії 3500
- оплата природного газу 10000
- оплата за послуги зв'язку - 6000 грн.
- придбання обладнання і предметів довгострокового користування 18000
- затрати на капітальний ремонт опалювальної системи -290000 грн.

Заповніть лімітну довідку та кошторис бюджетної установи із зазначенням кодів програмної класифікації видатків.

Вихідні дані для виконання завдання:

Помісячні обсяги асигнування:

Січень -85,9 Лютий-82,4 Березень-82,5 Квітень- 86,1 Травень-85,3 Червень-89,7 Липень-90,2 Серпень-95,8 Вересень-90,7 Жовтень-81,3 Листопад-75,2 Грудень-89,7

Завдання 5

Які документи необхідно подати розпоряднику коштів державного бюджету до органу Державного казначейства для оплати будівельній організації за проведений капітальний ремонт приміщення, якщо заграти на його проведення, відповідно до кошторису й акту виконаних робіт, складають 160 000 грн.?

Завдання 6:

Управління праці та соціального захисту подало до органу Державного казначейства пакет документів для оплати постачальнику за основні засоби :

- платіжне доручення на суму, 85 000 грн.;
- договір купівлі-продажу з умовою стовідсоткової попередньої оплати;
- накладна;
- звіт про проведення тендерної процедури.

В органі Державного казначейства зареєстровано зобов'язання розпорядника й передбачені асигнування коштів на цю мету.

Чи має право орган Державного казначейства провести оплату даного рахунка? Обґрунтуйте відповідь.

Завдання 7:

Бюджетна установа отримала готівку на придбання матеріальних цінностей, які неможливо було придбати по перерахуванню, на загальну суму 2 500 грн. Фактично придбано товарів на суму 2 100 грн.

Які дії повинна зробити в цьому випадку бюджетна установа та орган Державного казначейства?

Завдання 8:

За кодом економічної класифікації видатків бюджету 3110 (придбання основного капіталу) для бюджетної установи, відповідно до кошторису, передбачені кошти в сумі 150 000 грн.

Чи можуть бути використані ці кошти бюджетною установою частково на придбання столів вартістю 400 грн. за одиницю на загальну суму 50 000 грн. і на модернізацію основного капіталу в розмірі 100 000 грн.?

Завдання 9:

Головний розпорядник бюджетних коштів - управління охорони здоров'я міської ради - подало до органу Державного казначейства платіжні документи на оплату з реєстраційного рахунка управління заборгованості за спожиту електроенергію міською лікарнею на суму 15 000 грн.

Чи може бути оплачений цей рахунок? Якщо ні, то чому? Які дії в цьому випадку має зробити орган Державного казначейства?

Завдання 10:

Розпорядник коштів для отримання готівки подає до органу Державного казначейства заявку для отримання готівки.

Які документи необхідно додатково подати розпоряднику коштів до заявки для отримання готівки.

Де уповноважена особа розпорядника коштів отримує готівку і за якими документами?

Практична робота №3 Тема: Складання кошторису для бюджетних установ

Мета: Сформувати практичні навички складання кошторису бюджетних установ. До практичних занять студент повинен знати: порядок складання заявок-розрахунків при кошторисному фінансуванні бюджетних установ

Після практичних занять студент повинен уміти: скласти проект кошторису для бюджетних установ

Запитання для контролю:

1. Що таке кошторисно-бюджетне фінансування?
2. Що таке бюджетна установа?
3. Що таке кошторис бюджетної установи?
4. Які є основні принципи кошторисно-бюджетного фінансування?
5. Які складові кошторису?
6. З чого формується загальний фонд кошторису?
7. З чого формується спеціальний фонд кошторису?
8. Хто складає кошторис бюджетної установи?
9. Які є види кошторисів?
10. Яка особливість зведених кошторисів?
11. Як поділяються розпорядники бюджетних коштів за обсягом наданих прав?
12. Які переваги та недоліки кошторисного фінансування?

Вихідні дані для вирішення завдання:

1. Назва підприємства: Вінницький торговельно-економічний коледж
2. Вид бюджету – державний
3. Код класифікації видатків – 220
4. Код програмної класифікації – 2201160

На початок року ВТЕК отримав асигнування з державного бюджету в сумі 4370400 грн., за рахунок спеціального фонду протягом року отримає 4526000 грн., зокрема 4276000 грн. як плата за послуги, що надаються бюджетними установами, 250000 грн. як інші джерела власних надходжень бюджетних установ.

Завдання1:

Заповніть кошторис згідно з наведених вище даних, якщо коледж планує здійснювати протягом року наступні видатки:

1. На оплату праці працівників бюджетної установи по загальному фонду – 1880100 грн., по спеціальному – 1500000 грн.
2. Нарахування на заробітну плату по загальному і спеціальному фондах визначити самостійно.
3. На предмети, матеріали, обладнання, у тому числі м'який інвентар та обмундирування, по загальному фонду – 2275 грн., по спеціальному фонду – 425000 грн.
4. Медикаменти та перев'язочні матеріали – по спеціальному фонду – 4000 грн.
5. Продукти харчування: по загальному фонду – 39600 грн., по спеціальному фонду – 140000 грн
6. Оплата послуг (крім комунальних): спеціальний фонд – 80000 грн
7. Інші видатки: по спеціальному фонду – 5000 грн
8. Видатки на відрядження: загальний фонд – 15000 грн., спеціальний фонд – 30000 грн.
9. Оплата теплопостачання: загальний фонд – 97145 грн., спеціальний фонд – 610310 грн
10. Оплата водопостачання: загальний фонд – 103700 грн., спеціальний фонд – 561290 грн.
11. Оплата електроенергії: загальний фонд – 37500 грн., спеціальний фонд – 43200 грн.
12. Оплата природного газу: загальний фонд – 4000 грн., спеціальний фонд – 9700 грн.
13. Оплата інших комунальних послуг: загальний фонд – 4500 грн., спеціальний фонд – 8000 грн.
14. Стипендія: загальний фонд – 1504100 грн., спеціальний фонд – 200000 грн.
15. Придбання обладнання і предметів довгострокового користування: спеціальний фонд – 105000 грн.
16. Комплексний ремонт житлового фонду: спеціальний фонд – 140000 грн
17. Комплексний ремонт інших об'єктів: спеціальний фонд – 100000 грн.

Тема №4 Тема: Складання фінансової звітності про виконання бюджету

Мета: навчитися складати фінансову звітність для бюджетних установ про виконання кошторисів

Дайте відповіді на запитання:

1. Назвіть основні форми бюджетної звітності.
2. Назвіть основні форми фінансової звітності.
3. Які форми фінансової звітності складають бюджетні установи?
4. На підставі яких документів заповнюють форму № 7м?
5. У які терміни подається місячна, квартальна і річна звітність про виконання Державного бюджету України та місцевих бюджетів?

Завдання 1

Назвіть форми місячної звітності бюджетних установ.

Завдання 2

Згідно наведених нижче даних заповніть «Звіт про виконання бюджету фонду» за 2015 рік

- Вихідні дані:
- Назва фонду: Управління Пенсійного фонду України у Вінницькій області
- Дані що затверджені в тис.грн. та відсоток виконання:
- Залишок коштів на початок звітного року 2199700,00 – 109,3%
- Власні надходження - ?
- Страхові внески – 160518722,1 – 99,3%
- Кошти сплачені банками за користування тимчасово вільними коштами Фонду – 27558,8 – 141,7
- Інші власні надходження – 6381731,1 - 139,7
- Кошти Державного бюджету – 81729669,5 – 92,8%
- Трансферти інших фондів загальнообов'язкового державного страхування – 185849,6 – 73,75%
- Виплата пенсій та допомоги за рахунок власних надходжень – 191526185,4 – 100,4%
- Виплата пенсій та допомоги за рахунок коштів загального фонду Державного бюджету України - 57233100,4 – 89%
- Виплата пенсій та допомоги за рахунок трансфертів інших фондів загальнообов'язкового державного страхування – 185849,6 – 73,75%

Завдання 3

Заповніть звіт про заборгованість бюджетних установ (ф. № 7д) за I квартал 20__ року на підставі таких даних:

- 1. Установа: Вінницький технічний коледж в особі директора Марчук С.І., головний бухгалтер - Петрова А.А,
- 2. Галузь: навчальний заклад.
- 3. Код головного розпорядника: 220 "Міністерство освіти і науки".
- 4. Код за ЄДРПОУ: 01784142.

- 5. Код програмної класифікації видатків бюджету 2201150.
- Усього видатки на утримання бюджетної установи на звітну дату -13 533 грн, у т.ч.:
- • заробітна плата - 5500 грн;
- • нарахування на заробітну плату - ? грн;
- • предмети, обладнання, інвентар - 2200 грн;
- • оплата електроенергії - 3000 грн.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА:

Основна:

Галушка Є.О., Охрімівський О.В., Хижняк Й.С. Казначейська справа. – Чернівці: Книги, ХХІ, 2014. – 464 с.

Осипчук Л.Л. Основи казначейської справи: Навч. посіб. – К.: МЛУ, 2003.

Огнатовський К.М., Назарчук О.І., Сушко Н.І., Казначейська справа. У 2-х т. – К.: НВИ»АВГ 2014.

Бюджетний кодекс України: Закон України № 2456-VI: прийнятий Верховною Радою 08 липня 2010р.

Інструкція про складання органами Державної казначейської служби України звітності про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя: Наказ Державної казначейської служби України від 13.02.2012 № 53

Про Державну казначейську службу України: Указ Президента України від 13.04.2011 р. № 460/2011

Про створення внутрішньої платіжної системи Державного казначейства:

Постанова КМУ від 15 вересня 1999 року № 1721.

Порядок управління єдиним казначейським рахунком від 11.02.2002 року №23
Про затвердження інструктивної бази: Наказ Державного казначейства України від 28 листопада 2000 року №119

Про затвердження Порядку казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету: Наказ МФУ від 29.01.2013 № 43

Про затвердження Порядку взаємодії органів державної податкової служби, місцевих фінансових органів та органів Державного казначейства України в процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань: Наказ Державної податкової адміністрації України, Міністерства фінансів України та Державного казначейства України від 21.12.2010 № 974/1597/499.

Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України :

Постанова Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 № 215

Про затвердження Порядку заповнення документів на переказ у разі сплати(стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів: Наказ Міністерства фінансів України від 24.07.2015 №666

Інтернет-ресурси

- Інтернет-сайт Національного банку України. – Режим доступу:
 - <http://www.bank.gov.ua>
- Інтернет-сайт Нацкомфінпослу. – Режим доступу: <http://www.dfp.org.ua>
- Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України – Режим доступу: www.treasury.gov.ua
- Інтернет-сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>
- Інтернет-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу:

<http://www.rada.gov.ua>

- Інтернет-сайт Державного комітету статистики України. – Режим доступу:
- <http://www.ukrstat.gov.ua>