

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства та
природокористування
Навчально–науковий інститут економіки та менеджменту
Кафедра фінансів та економічної безпеки

07/03-371М

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до виконання практичних завдань і самостійного вивчення
навчальної дисципліни «Аналіз діяльності бюджетних
установ» для здобувачів вищої освіти першого
(бакалаврського) рівня за освітньо-професійною програмою
«Фінанси, банківська справа та страхування» спеціальності 072
«Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»
денної та заочної форм навчання

Рекомендовано науково-
методичною радою з якості ННІ
економіки та менеджменту
Протокол № 1 від 3 вересня 2025 р.

Рівне – 2025

Методичні вказівки до виконання практичних завдань і самостійного вивчення навчальної дисципліни «Аналіз діяльності бюджетних установ» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа та страхування», спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» денної та заочної форм навчання [Електронне видання] / Мельник Л. В, Мельник Л. М. – Рівне : НУВГП, 2025. – 23 с.

Укладачі: Мельник Л. В., д.е.н., професор кафедри фінансів та економічної безпеки; Мельник Л. М., к.е.н., доцент кафедри трудових ресурсів і підприємництва.

Відповідальний за випуск: Мельник Л. В., д.е.н., професор, завідувач кафедри фінансів та економічної безпеки.

Керівник групи забезпечення спеціальності:

Кондрацька Н. М., к.е.н., доцент кафедри фінансів та економічної безпеки.

Шифр попередньої версії МВ: 06-03-218

© Л. В. Мельник, Л. М. Мельник, 2025

© НУВГП, 2025

1. ЗАГАЛЬНІ ВКАЗІВКИ

1.1. Загальні рекомендації до вивчення дисципліни

Метою вивчення дисципліни «Аналіз діяльності бюджетних установ» є формування у здобувачів системи теоретичних знань і практичних навичок щодо методології, організації та здійснення аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетних установ з метою підвищення ефективності використання бюджетних коштів, забезпечення фінансової дисципліни та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Основними завданнями дисципліни є ознайомлення здобувачів з теоретико-методологічними засадами аналізу діяльності бюджетних установ; вивчення системи показників, що характеризують ефективність використання ресурсів бюджетних установ; засвоєння методів аналізу доходів, видатків, фінансових результатів, фінансового стану і виконання кошторисів бюджетних установ; розвиток умінь використовувати результати аналізу для обґрунтування управлінських рішень у сфері фінансового менеджменту бюджетних установ.

Після вивчення даної дисципліни здобувачі вищої освіти повинні отримати *компетентності*:

ЗК01. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК06. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК07. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК08. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод

СК01. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, оцінювати сучасні економічні явища.

СК03. Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

СК05. Здатність застосовувати знання законодавства у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку.

СК06. Здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері

фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

СК07. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність.

СК10. Здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення.

СК11. Здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку.

СК 12. Здатність ідентифікувати проблемні аспекти та обґрунтовувати пріоритетні напрями покращення функціонування державних, корпоративних фінансів, фінансів домогосподарств, фінансової системи в цілому

У процесі викладання курсу передбачено формування таких *програмних результатів* навчання:

ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

ПР09. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.

ПР10. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем.

ПР12. Використовувати професійну аргументацію для донесення інформації, ідей, проблем та способів їх вирішення до фахівців і нефаківців у фінансовій сфері діяльності.

ПР13. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження фінансових процесів.

ПР14. Вміти абстрактно мислити, застосовувати аналіз та синтез для виявлення ключових характеристик фінансових систем, а також особливостей поведінки їх суб'єктів.

ПР16. Застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.

ПР18. Демонструвати базові навички креативного та критичного мислення у дослідженнях та професійному спілкуванні.

ПР19. Виявляти навички самостійної роботи, гнучкого мислення, відкритості до нових знань.

ПР24. Вміти визначати та обґрунтовувати шляхи вдосконалення механізму функціонування державних, корпоративних фінансів, фінансів домогосподарств, фінансових ринків та покращення фінансового стану суб'єктів господарювання.

1.2. Навчально-методичні матеріали дисципліни

Основна література:

1. Бюджетна система: тенденції розвитку / А. В. Корнилюк та ін. ; за заг. ред. В. М. Мазярчука ; Financial and economic analysis office in the VRU (FEAO). Київ : Лопатіна О. О., 2019. 382 с.

2. Фінанси бюджетних установ : навч. посіб. / Н. А. Дехтяр, О. В. Дейнека, О. В. Люта, Н. Г. Пігуль. Суми : СумДУ, 2020. 229 с.

3. Облік і звітність в бюджетних установах : навч. посіб. / С. А. Аверіна, О. О. Комліченко, Н. В. Дулеба. Херсон : Олді плюс, 2022. –17 с.

Допоміжна література:

4. Безверхий К. В. Облік в бюджетних установах : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2020. 311 с.

5. Будько О. В., Губський Ю. Г. Особливості організації аналізу грошових потоків бюджетної установи. *Науковий вісник Ужгородського національного університету : серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. Ужгород : Видавничий дім «Гельветика», 2020. Вип. 30. С. 24–27.

6. Дехтяр Н. А. Фінанси бюджетних установ : навч. посіб. Суми : Сумський державний університет, 2020. 229 с

7. Дяченко К. С. Особливості функціонування бюджетних установ у системі державних фінансів. *Економіка і суспільство*. 2016. Вип. 7. С. 739–748.

8. Західна О. Р., Мосолова Ю. О. Аналіз фінансування бюджетних установ та організацій в Україні. *Молодий вчений*. 2019. Вип. 11 (75). С.491–495.

9. Іванисько Н. М. Теоретичні підходи до визначення фінансового забезпечення. *Економіка, управління та*

адміністрування. 2024. Вип. 1 (107). С. 156-162.

10. Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/>

11. Мельник Л. М., Ляхович О. О., Ширко Б. Інструменти підвищення фінансової стійкості місцевих бюджетів в контексті сталого розвитку. *Вісник НУБГП. Економічні науки*. 2025 № 2. URL: <https://journals.indexcopernicus.com/search/article?articleId=4640834>

12. Пігуль Н. Г., Люта О. В. Особливості реалізації фінансового механізму бюджетних установ. *Вісник Академії митної служби України*. 2010. Сер.: Економіка. № 2. С.94–101.

13. Тарашенко Н. А. Фінансування бюджетних установ. *Приазовський економічний вісник*. 2018. Вип. 5 (10). С. 429–433.

2. ПЛАНИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Тема 1. Сутність та особливості організації діяльності бюджетних установ

Сутність бюджетних установ і правові засади їхнього створення. Господарська діяльність бюджетних установ. Види та класифікація бюджетних установ. Фінанси бюджетних установ.

Література [1,2,3,6,7,11,12,13]

Тестові завдання:

1. Установа – це:

- а) організаційно-правова форма юридичних осіб;
- б) організаційно-правова форма господарювання;
- в) організаційно-правова форма фізичних осіб;
- г) форма господарської діяльності.

2. Бюджетна установа – це:

а) суб'єкт господарювання, громадська чи інша організація, яка не має статусу бюджетної установи, уповноважена розпорядником бюджетних коштів на здійснення заходів, передбачених бюджетною програмою, та отримує на їхнє виконання кошти бюджету;

б) органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за кошт відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету;

в) органи державної влади, а також органи місцевого самоврядування, уповноважені здійснювати контроль за

правильністю та своєчасністю справляння податків і зборів (обов'язкових платежів), інших надходжень бюджету;

г) організація, яка утворюється компетентним органом державної влади в розпорядчому порядку на базі відокремленої частини державної власності, зазвичай, без поділу її на частки і входить до сфери його управління.

3. Яким основним документом регламентується діяльність бюджетних установ:

- а) Податковим кодексом України;
- б) Господарським кодексом України;
- в) Цивільним кодексом України;
- г) Бюджетним кодексом України?

4. Установа з певним штатом службовців і адміністрацією, що працюють у соціально-економічній сфері – це:

- а) бюджетна установа;
- б) організація;
- в) заклад;
- г) підприємство.

5. Організаційна структура, створена однією або кількома засновниками, які не беруть участі в управлінні нею, за допомогою об'єднання (виділення) їхнього майна для досягнення мети, визначеної засновниками, за кошт цього майна – це:

- а) організація;
- б) підприємство;
- в) господарське товариство;
- г) державне підприємство.

6. Бюджетні установи відповідно до чинного законодавства здійснюють:

- а) комерційну діяльність;
- б) неприбуткову діяльність;
- в) підприємницьку діяльність;
- г) прибуткову діяльність.

7. Метою діяльності бюджетних установ є:

- а) забезпечення найважливіших конституційних прав громадян (на освіту, медичне обслуговування, соціальне забезпечення тощо);
- б) виробництво та реалізація продукції;
- в) одержання прибутку для здійснення розширеної діяльності;

г) одержання бюджетного фінансування.

8. Система економічних відносин, пов'язаних із формуванням, розподілом і використанням децентралізованих фондів грошових коштів, які надходять із бюджетів різних рівнів і позабюджетних джерел для реалізації управлінських повноважень, спрямованих на задоволення суспільних потреб, – це:

- а) мета діяльності бюджетної установи;
- б) повноваження бюджетної установи;
- в) завдання і функції бюджетної установи;
- г) фінанси бюджетної установи.

9. Бюджетні установи за ієрархічною системою вертикальних зв'язків поділяються на:

- а) установи, що фінансуються із державного чи місцевих бюджетів;
- б) головних розпорядників бюджетних коштів, розпорядників коштів нижчого рівня, одержувачів бюджетних коштів;
- в) установи, що одержують кошти на основі бюджетного чи комерційного фінансування;
- г) одержувачів бюджетних коштів за різними сферами.

10. Бюджетна установа в особі її керівника, уповноважена на отримання бюджетних асигнувань, взяття бюджетних зобов'язань і здійснення витрат бюджету – це:

- а) одержувач коштів;
- б) головний розпорядник бюджетних коштів;
- в) розпорядник бюджетних коштів;
- г) розпорядник бюджетних коштів нижчого рівня.

Питання для обговорення:

1. У чому полягають основні відмінності між бюджетними установами та підприємствами реального сектору економіки?
2. Які правові засади визначають порядок створення та функціонування бюджетних установ в Україні?
3. Як особливості фінансування впливають на господарську діяльність бюджетних установ?
4. Чи можна вважати доходи від надання платних послуг бюджетними установами джерелом самофінансування?

5. Яким чином класифікація бюджетних установ за видами діяльності сприяє ефективному управлінню їхніми фінансами?

Тема 2. Основи бюджетного фінансування

Сутність бюджетного фінансування. Принципи бюджетного фінансування. Форми бюджетного фінансування. Методи бюджетного фінансування.

Література [1,2,3,5,6,8,9]

Тестові завдання:

1. Безповоротне, безвідплатне, планове, регламентоване нормами права надання грошових коштів із бюджетів різних рівнів і державних цільових фондів для забезпечення виконання функцій держави, органів місцевого самоврядування, на соціально-культурні потреби та розширене відтворення – це:

- а) самофінансування;
- б) фінансування;
- в) інвестування;
- г) кредитування.

2. Завданням бюджетного фінансування є:

- а) забезпечення вирівнювання витрат галузей, підприємств, організацій;
- б) забезпечення збалансованості доходів і видатків бюджету;
- в) забезпечення соціально-економічного розвитку суспільства;
- г) забезпечення підвищення матеріального добробуту громадян.

3. Основний плановий документ, який надає бюджетній установі повноваження на отримання доходів і здійснення видатків, визначає обсяг і спрямування коштів для виконання бюджетною установою своїх функцій і досягнення цілей, визначених на рік, відповідно до бюджетних призначень – це:

- а) кошторис;
- б) бюджет;
- в) фінансовий план;
- г) баланс.

4. Кошти, які безоплатно й безповоротно передаються з одного бюджету до іншого, – це:

- а) міжбюджетні трансфери;

- б) дотації;
- в) кошторисне фінансування;
- г) благодійна допомога.

5. Кошти, що передаються до державного бюджету з місцевих бюджетів для горизонтального вирівнювання податкоспроможності територій, – це:

- а) дотація;
- б) субвенція;
- в) базисна дотація;
- г) реверсна дотація.

6. Бюджетне фінансування – це:

а) надання грошового забезпечення підприємствам на видатки, пов'язані зі здійсненням державних замовлень, виконанням державних програм, утриманням державних і комунальних установ і організацій;

б) кошти, спрямовані на здійснення програм і заходів, передбачених відповідним бюджетом;

в) видатки на функціонування бюджетних установ і реалізацію заходів, які забезпечують надання базових гарантованих послуг для всіх громадян України;

г) виділення коштів із бюджетів різних рівнів на реалізацію державних програм.

7. Бюджетні кошти, надані відповідним розпорядникам та отримувачам, використані на фінансування економіки, соціально-культурної сфери, соціального захисту населення, управління, оборони тощо, не потребують повернення та прямого відшкодування – це характеристика принципу бюджетного фінансування:

- а) плановості;
- б) безповоротності;
- в) поворотності;
- г) безоплатності.

8. Формами бюджетного фінансування є:

- а) кошторисне фінансування;
- б) фінансування державних інвестиційних проєктів;
- в) міжбюджетні трансферти;
- г) всі відповіді правильні.

9. Принципами кошторисного фінансування є:

- а) безповоротність, безоплатність;
- б) публічність і прозорість використання бюджетних коштів;
- в) цільове призначення бюджетних коштів;
- г) усі відповіді правильні.

10. Кошти, що надаються у вигляді трансфертів на фінансування цільових витрат, але в разі нецільового використання підлягають обов'язковому поверненню, – це:

- а) субвенція;
- б) дотація;
- в) бюджетне асигнування;
- г) субсидія.

Питання для обговорення:

1. У чому полягає сутність бюджетного фінансування та яку роль воно відіграє у забезпеченні діяльності бюджетних установ?
2. Які принципи бюджетного фінансування є найважливішими для ефективного використання бюджетних коштів і чому?
3. Як різні форми бюджетного фінансування (кошторисне, субвенційне, дотаційне тощо) впливають на фінансову автономію отримувачів коштів?
4. Чим відрізняються методи бюджетного фінансування (кошторисно-бюджетний, нормативний, конкурсно-цільовий) і які їхні переваги та недоліки?
5. Як можна підвищити ефективність бюджетного фінансування в умовах обмеженості державних ресурсів?

Тема 3. Сутність та особливості аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетних установ

Предмет та метод аналізу. Інформаційне забезпечення аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетної установи. Види аналізу. Методи та етапи аналізу діяльності бюджетної установи. Напрямки аналізу діяльності бюджетної установи.

Література [2,3,7,10]

Питання для обговорення:

1. У чому полягає специфіка предмета та методу аналізу фінансово-господарської діяльності саме бюджетних установ порівняно з підприємствами?

2. Яке значення має якість інформаційного забезпечення для достовірності результатів фінансово-економічного аналізу бюджетної установи?

3. Які види аналізу доцільно застосовувати для оцінки ефективності використання бюджетних коштів?

4. Як поєднання різних методів (порівняльного, факторного, індексного тощо) підвищує аналітичну цінність дослідження діяльності бюджетної установи?

5. Які напрямки аналізу є пріоритетними для забезпечення фінансової стійкості та раціонального використання ресурсів бюджетних установ?

Тема 4. Аналіз кошторису, доходів та видатків бюджетної установи

Мета, завдання та інформаційна база аналізу кошторису. Доходи бюджетної установи. Видатки бюджетної установи. Параметричний аналіз кошторису

Література [2,3,4,5,6,12,13]

Питання для обговорення:

1. Яке значення має аналіз кошторису для ефективного управління фінансовими ресурсами бюджетної установи?

2. Які основні джерела формування доходів бюджетних установ і як їх структура впливає на фінансову стабільність?

3. Як можна оцінити раціональність і обґрунтованість видатків у межах кошторису бюджетної установи?

4. У чому полягає сутність параметричного аналізу кошторису та як він сприяє підвищенню ефективності бюджетного планування?

5. Яким чином результати аналізу доходів і видатків можуть бути використані для оптимізації діяльності бюджетної установи?

Тема 5. Аналіз фінансового стану бюджетної установи

Сутність аналізу фінансового стану бюджетної установи. Структурно-динамічний аналіз балансу бюджетної установи. Аналіз ліквідності бюджетної установи. Аналіз фінансової стійкості бюджетної установи. Аналіз грошових коштів бюджетної установи.

Література [2,3,4,5,6,12,13]

Питання для обговорення:

1. У чому полягає специфіка аналізу фінансового стану бюджетних установ порівняно з комерційними підприємствами?

2. Яке значення має структурно-динамічний аналіз балансу для оцінки фінансової стабільності бюджетної установи?

3. Як показники ліквідності відображають рівень платоспроможності бюджетної установи та її здатність виконувати зобов'язання?

4. Які чинники впливають на фінансову стійкість бюджетної установи і як її можна підвищити?

5. Як результати аналізу руху грошових коштів можуть бути використані для прийняття управлінських рішень у бюджетній установі?

Тема 6. Аналіз майна бюджетної установи

Сутність майна бюджетної установи. Структура нефінансових активів. Аналіз складу і структури основних засобів. Аналіз стану і руху основних засобів. Аналіз ефективності використання основних засобів.

Література [2,3,4,6,7]

Питання для обговорення:

1. У чому полягає економічна сутність майна бюджетної установи та які особливості його формування порівняно з підприємствами комерційного сектору?

2. Як структура нефінансових активів впливає на ефективність діяльності бюджетної установи?

3. Яке значення має аналіз складу і структури основних засобів для управління ресурсним потенціалом установи?

4. Чому важливо досліджувати стан і рух основних засобів, і які показники найдоцільніше використовувати для цього аналізу?

5. Як оцінка ефективності використання основних засобів допомагає підвищити результативність функціонування бюджетної установи?

Тема 7. Аналіз забезпеченості бюджетних установ трудовими ресурсами та ефективність їх використання

Аналіз забезпеченості бюджетної установи трудовими ресурсами. Аналіз руху трудових ресурсів та ефективність їх використання, аналіз використання робочого часу, аналіз оплати праці. Критерії оцінки трудових ресурсів бюджетної установи. Аналіз фонду оплати праці.

Література [2,3,4,6,7]

Питання для обговорення:

1. Яке значення має аналіз забезпеченості бюджетної установи трудовими ресурсами для оцінки її кадрового потенціалу?
2. Як показники руху трудових ресурсів (прийом, вибуття, плинність кадрів) впливають на ефективність діяльності установи?
3. Яким чином аналіз використання робочого часу дозволяє виявити резерви підвищення продуктивності праці?
4. Як взаємопов'язані результати аналізу оплати праці та ефективності використання трудових ресурсів у бюджетних установах?
5. Які критерії оцінки трудових ресурсів є найбільш об'єктивними для бюджетних установ і як вони можуть бути використані в управлінських рішеннях?

3. ЗАВДАННЯ ДЛЯ РОЗРАХУНКІВ

Користуючись даними публічної звітності бюджетної установи провести:

Завдання 1. Аналіз доходів бюджетної установи в розрізі загального та спеціального фондів. Результати аналізу відобразити в аналітичній таблиці.

Показники	1 рік	2 рік	3 рік	Відхилення			
				абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2/1	3/2	2/1	3/2
Надходження коштів із загального фонду бюджету, тис. грн							
у % до підсумку							
Надходження коштів із спеціального фонду							

бюджету, тис.грн							
у % до підсумку							
Разом доходів							

Завдання 2. Аналіз надходження коштів спеціального фонду бюджетної установи. Результати аналізу відобразити в аналітичній таблиці.

Показники	1 рік	2 рік	3 рік	Відхилення			
				абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2/1	3/2	2/1	3/2
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, тис.грн, в т.ч.							
<i>надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством</i>							
у % до підсумку							
<i>інші джерела власних надходжень бюджетних установ</i>							
у % до підсумку							

Завдання 3. Аналіз витрат в розрізі загального та спеціального фондів. Результати аналізу відобразити в аналітичній таблиці.

Показники	1 рік	2 рік	3 рік	Відхилення			
				абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2/1	3/2	2/1	3/2
Видатки із загального фонду бюджету, тис. грн							
у % до підсумку							
Видатки із спеціального фонду бюджету, тис.грн							
у % до підсумку							
Разом видатків							

Завдання 4. Аналіз видатків загального та спеціального фондів в розрізі економічної класифікації. Результати аналізу відобразити в аналітичній таблиці.

Показники	1 рік	2 рік	3 рік	Відхилення			
				абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2/1	3/2	2/1	3/2
Поточні видатки, тис. грн							
у % до підсумку							
Капітальні видатки, тис. грн							
у % до підсумку							
Надання внутрішніх та зовнішніх кредитів, тис. грн							
у % до підсумку							
Разом видатків							

Завдання 5. Аналіз поточних видатків загального та спеціального фондів. Результати аналізу відобразити в аналітичній таблиці.

Показники	1 рік	2 рік	3 рік	Відхилення			
				абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2/1	3/2	2/1	3/2
Поточні видатки, всього тис. грн							
Оплата праці тис. грн							
у % до підсумку							
Нарахування на оплату праці, тис. грн							
у % до підсумку							
Використання товарів і послуг, тис. грн							
у % до підсумку							
Обслуговування боргових зобов'язань, тис. грн							
у % до підсумку							
Поточні трансферти							
у % до підсумку							
Соціальне забезпечення, тис. грн							
у % до підсумку							
Інші поточні видатки, тис. грн							
у % до підсумку							

Завдання 6. Аналіз капітальних видатків загального та спеціального фондів. Результати аналізу відобразити в аналітичній таблиці.

Показники	1 рік	2 рік	3 рік	Відхилення			
				абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2/1	3/2	2/1	3/2
Капітальні видатки, всього тис. грн							
Придбання основного капіталу тис. грн							
у % до підсумку							
Капітальні трансферти, тис. грн							
у % до підсумку							

Завдання 7. Параметричний аналіз кошторису. Результати аналізу відобразити в аналітичній таблиці

Показники	1 рік	2 рік	3 рік	Відхилення			
				абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2/1	3/2	2/1	3/2
Планові надходження за загальним фондом							
Фактичні надходження за загальним фондом							
Фактичні видатки загального фонду							
Середньоспівкова кількість працівників на кінець звітної періоду, осіб							
в т.ч. <i>фінансуються із загального фонду</i>							
Доходи кошторису							
Видатки кошторису							
Відношення планових надходжень коштів за звітний період до обсягів фактичного фінансування							

(Кз)							
Коефіцієнт (обсяг) фактичних видатків загального фонду на одного працівника (Кп)							
Коефіцієнт відношення видатків до доходів кошторису (за відповідними фондами) (Кзф)							

Завдання 8. Структурно-динамічний аналіз балансу бюджетної установи. Результати аналізу відобразити в аналітичній таблиці

Показники	1 рік	2 рік	3 рік	Відхилення			
				абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2/1	3/2	2/1	3/2
Нефінансові активи, тис. грн							
у % до підсумку							
Фінансові активи, тис. грн							
у % до підсумку							
Витрати майбутніх періодів, тис. грн							
у % до підсумку							
Валюта балансу							

Завдання 9. Структурно-динамічний аналіз нефінансових активів бюджетної установи. Результати аналізу відобразити в аналітичній таблиці.

Показники	1 рік	2 рік	3 рік	Відхилення			
				абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2/1	3/2	2/1	3/2
Основні засоби:							
у % до підсумку							
Інвестиційна нерухомість:							
у % до підсумку							
Нематеріальні активи							
у % до підсумку							
Незавершені капітальні							

інвестиції							
у % до підсумку							
Довгострокові біологічні активи							
у % до підсумку							
Запаси							
у % до підсумку							
Виробництво							
у % до підсумку							
Поточні біологічні активи							
у % до підсумку							
Разом нефінансових активів							

Завдання 10. Структурно-динамічний аналіз фінансових активів бюджетної установи. Результати аналізу відобразити в аналітичній таблиці.

Показники	1 рік	2 рік	3 рік	Відхилення			
				абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2/1	3/2	2/1	3/2
Довгострокова дебіторська заборгованість							
Довгострокові фінансові інвестиції,							
Поточна дебіторська заборгованість:							
за розрахунками з бюджетом							
за розрахунками за товари, роботи, послуги							
за наданими кредитами							
за виданими авансами							
за розрахунками із соціального страхування							
за внутрішніми розрахунками							
інша поточна дебіторська заборгованість							
Поточні фінансові							

інвестиції							
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:							
національній валюті, у тому числі в:							
касі							
казначействі							
установах банків							
дорозі							
іноземній валюті							
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:							
єдиному казначейському рахунку							
рахунках в установах банків, у тому числі в:							
національній валюті							
іноземній валюті							
Інші фінансові активи							
Разом фінансових активів							

Завдання 11. Структурно-динамічний аналіз пасивів бюджетної установи. Результати аналізу відобразити в аналітичній таблиці.

Показники	1 рік	2 рік	3 рік	Відхилення			
				абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2/1	3/2	2/1	3/2
Власний капітал та фінансовий результат, тис. грн							
у % до підсумку							
Зобов'язання, тис. грн							
у % до підсумку							
Забезпечення, тис. грн							
у % до підсумку							
Доходи майбутніх періодів, тис. грн							

у % до підсумку							
Валюта балансу							

Завдання 12. Структурно-динамічний аналіз власного капіталу бюджетної установи. Результати аналізу відобразити в аналітичній таблиці.

Показники	1 рік	2 рік	3 рік	Відхилення			
				абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2/1	3/2	2/1	3/2
Внесений капітал							
у % до підсумку							
Капітал у дооцінках							
у % до підсумку							
Фінансовий результат							
у % до підсумку							
Капітал у підприємствах							
у % до підсумку							
Резерви							
у % до підсумку							
Цільове фінансування							
у % до підсумку							
Усього власного капіталу							

Завдання 13. Структурно-динамічний аналіз зобов'язань бюджетної установи. Результати аналізу відобразити в аналітичній таблиці.

Показники	1 рік	2 рік	3 рік	Відхилення			
				абсолютне, тис. грн.		відносне, %	
				2/1	3/2	2/1	3/2
Довгострокові зобов'язання:							
за цінними паперами							
за кредитами							
інші довгострокові зобов'язання							
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями							
Поточні зобов'язання:							

за платежами до бюджету							
за розрахунками за товари, роботи, послуги							
за кредитами							
за одержаними авансами							
за розрахунками з оплати праці							
за розрахунками із соціального страхування							
за внутрішніми розрахунками							
інші поточні зобов'язання, з них:							
за цінними паперами							
Усього зобов'язань							

4. ТЕМИ ДЛЯ ІНДЗ

1. Сутність, мета та завдання аналізу діяльності бюджетних установ.
2. Предмет, об'єкти та методи аналізу діяльності бюджетних установ.
3. Інформаційне забезпечення аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетних установ.
4. Нормативно-правове регулювання діяльності бюджетних установ в Україні.
5. Класифікація бюджетних установ за видами діяльності та джерелами фінансування.
6. Роль аналізу в системі управління бюджетною установою.
7. Організація аналітичної роботи в бюджетній установі.
8. Мета та завдання аналізу кошторису бюджетної установи.
9. Порядок складання та затвердження кошторису бюджетної установи.
10. Аналіз виконання кошторису доходів бюджетної установи.
11. Аналіз виконання кошторису видатків бюджетної установи.
12. Особливості параметричного аналізу кошторису.
13. Аналіз фінансового стану бюджетної установи: мета, завдання, інформаційна база.
14. Структурно-динамічний аналіз балансу бюджетної установи.
15. Аналіз ліквідності та платоспроможності бюджетної установи.

16. Аналіз фінансової стійкості бюджетної установи.
17. Аналіз руху грошових коштів бюджетної установи.
18. Сутність і структура майна бюджетної установи.
19. Аналіз складу і структури нефінансових активів бюджетної установи.
20. Аналіз стану та руху основних засобів бюджетної установи.
21. Показники ефективності використання основних засобів бюджетних установ.
22. Аналіз забезпеченості бюджетної установи трудовими ресурсами.
23. Аналіз використання робочого часу у бюджетній установі.
24. Аналіз продуктивності праці працівників бюджетної установи.
25. Аналіз фонду оплати праці та середньої заробітної плати у бюджетній установі.
26. Аналіз ефективності використання трудових ресурсів бюджетної установи.
27. Види аналізу діяльності бюджетних установ: порівняльний, факторний, трендовий.
28. Використання факторного аналізу в оцінюванні результатів діяльності бюджетних установ.
29. Резерви підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності бюджетних установ.
30. Узагальнення результатів аналізу та підготовка аналітичної довідки для керівництва бюджетної установи.

Контроль виконання ІНДЗ включає поточний контроль за виконанням та його захист. Оцінка виконання та захист ІНДЗ проводиться за 30 – бальною шкалою.

Теоретична частина	Презентація результатів ІНДЗ	Сума
15	15	30