

6. Ловінська Л. Фінансовий облік у державному секторі: міжнародний підхід. Ч.1 / Л. Ловінська, С. Свірко, Т. Єфименко, О. Канцуров. – К.: Аграрна наука, 2009. – 480 с.

7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. №1202. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main>

8. Про затвердження Положення з бухгалтерського обліку запасів бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерському обліку бюджетних установ [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 14.11.2013 р. № 947. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z2063-13>

9. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки [Електронний ресурс] : Постанова Кабінету Міністрів від 16 січня 2007 р. № 34. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article/main?art_id=83759&_id=83023.

10. Сушко Н. Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі триває / Н. Сушко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 8-9. – С. 22-27.

УДК 336.146.347

Савчук Л.І.,

к.е.н., доцент кафедри обліку
в державному секторі економіки та сфері послуг,
Тернопільський національний економічний університет

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ В СИСТЕМІ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я

Для забезпечення організації діяльності заклади охорони здоров'я, як і інші бюджетні установи, наділені відповідним ресурсним потенціалом, важливою складовою якого є фінансові ресурси.

Забезпечення бюджетних установ певним обсягом фінансових ресурсів є необхідною умовою розв'язання соціально-економічних завдань, поставлених перед ними. Специфіка їх фінансування насамперед полягає в тому, що домінуючим джерелом фінансового забезпечення діяльності є кошти Державного бюджету. Відповідно зростає відповідальність розпорядників вказаних коштів щодо забезпечення їх ефективного раціонального використання.

Важливою умовою сучасного управління процесом як акумуляції, розподілу фінансових ресурсів на рівні бюджетної установи, так і їх раціонального використання є належним чином організована система бухгалтерського обліку та економічного аналізу.

Важливість проблеми забезпечення раціонального використання фінансових ресурсів бюджетних установ зумовила пріоритетність висвітлення

окресленого кола питань в працях таких знаних науковців, як Адамик О.В. [1], Бенько І.Д. [2], Задорожний З.В. [4], Лучко М.Р. [5]. Стосовно забезпечення розв'язання актуальних завдань економічного аналізу та фінансового контролю діяльності бюджетних установ варто відзначити напрацювання Дерія В.А. [3], Лучка М.Р. [5]. Особливої уваги в плані окреслення шляхів вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення на рівні оптимізації фінансових ресурсів бюджетних установ з використанням сучасного математичного апарату та комп'ютерних інформаційних технологій заслуговують рекомендації Лучко М.Р. [5], Хорунжак Н.М. [6] Однак деякі аспекти обліково-аналітичної діяльності бюджетних установ, зокрема закладів охорони здоров'я, потребують свого подальшого розвитку.

Дослідження проводилось на базі Тернопільського обласного патологоанатомічного бюро.

Аналіз діяльності бюро, проведений на базі даних балансів за 2012 та 2013 роки, змушує констатувати зміни, які відбулись впродовж аналізованого періоду у валюті балансу ТОПБ, як негативні. Стосовно активів, то тут спостерігається зменшення як необоротних активів, так і оборотних. Щодо аналізу змін пасиву ТОПБ, то тут справи теж невтішні. Залишається стабільною тенденція зменшення обсягу власного капіталу Зростає також обсяг зобов'язань.

Дані фінансової звітності досліджуваної установи переконливо свідчать про перманентне старіння основного капіталу. Станом на 1.01.2014р. ступінь зносу основних засобів склав 76,51%. В цілому незадовільний фінансовий стан даної бюджетної установи викликаний недостатністю коштів бюджетного фінансування.

Відповідно пріоритетними шляхами покращення фінансового стану закладів охорони здоров'я в перспективному періоді вбачаються наступні:

- подальший розвиток облікових систем в напрямку його всебічної інформатизації, розвитку новітніх інформаційних технологій, включаючи (ми б навіть сказали – в обов'язковому порядку) створення відповідних структурних відділів в складі обліково-економічних служб, які б відповідали за окреслений напрямок роботи. Запровадження новітніх інформаційних систем облікового забезпечення системи управління бюджетною установою створить надійні передумови для забезпечення подолання існуючих негативних явищ нерівномірності, стрибкоподібності та нестабільності розвитку, підвищить об'єктивність та надійність інформаційної бази управління установою, підвищить довіру до економічних служб та підрозділів, не кажучи вже про суттєве зниження витрат праці облікових працівників, полегшення їх роботи та зняття соціальної напруги в колективі;

- домогтися збільшення бюджетного фінансування установи і приведення його у відповідність з реальними потребами. Справа в тому, що фінансування на розвиток бюджетних установ виділяються в надзвичайно мізерних обсягах. ТОПБ вже впродовж чотирьох років не виділяється жодної копійки на інвестиції в основні засоби.

За умов, коли бюджетне фінансування не передбачає задоволення навіть найбільш елементарних нагальних потреб установи – ремонт основних засобів, приміщень, медичної техніки та устаткування – розраховувати на виділення коштів на купівлю новітніх засобів обчислювальної техніки вкрай утопічно;

- докорінна зміна власне порядку розробки такого надважливого фінансового документу бюджетних установ, як кошторис доходів та видатків. Ми вже зауважували, що його розробка починається «зверху», із доведення до бюджетної установи інформації щодо граничних обсягів видатків загального фонду проекту відповідного бюджету на наступний рік.

Між тим, нам видається, що вихідним основоположним фінансовим документом, від якого потрібно відштовхуватись, повинен бути власне бюджетний запит як фінансовий документ з обґрунтування обсягу бюджетних коштів, необхідних для забезпечення виконання нею своїх функцій на наступний бюджетний рік. Слід покінчити з практикою формування бюджетного запиту у відповідності з доведеною вищим розпорядником бюджетних коштів сумою, яка безапеляційно доводиться до безумовного виконання.

Реалізація наведених пропозицій сприятиме покращенню обліково-аналітичного забезпечення діяльності закладів охорони здоров'я. кращому використанню наявного ресурсного потенціалу.

Література:

1. Адамик О. В. Доходи бюджетних установ за методом нарахування в умовах уніфікації облікових систем державного сектора економіки [Текст] /О.В.Адамик // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2012. - №721. – С. 42-48.

2. Бенько І. Д. Організація обліку та контролю фінансових ресурсів бюджетних установ [Текст] /І. Д. Бенько, В. С. Бенько // Інноваційна економіка. – 2012. – № 9. – С. 272-276.

3. Дерій В. А., Кізима А. Я. Аудит [Текст] /В.А.Дерій, А.Я.Кізима - Тернопіль: Джура, 2002. - 86с.

4. Задорожний З. В., Панасюк В. М., Ковальчук Є. К., Бродовський В.Ю. Облік і звітність за міжнародними стандартами [Текст]. Навчальний посібник. – Тернопіль: ВПЦ «Економічна думка ТНЕУ», 2011. – 660с.

5. Лучко М.Р. Організація інформаційних систем і технологій обліку в бюджетних установах: моногр. [Текст] /М.Р.Лучко, Н.М. Хорунжак. – Тернопіль: Вид. Стародубець, 2003. – 178 с.

6. Хорунжак Н. М. Теорія та методологія обліку у бюджетних установах в умовах інформатизації суспільства: моногр. [Текст] /Н.М.Хорунжак. – Тернопіль. - ТНЕУ. – 2013. – 248 с.